



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

УТВЕРЖДАЮ
Председатель Контрольно-счетной
палаты ЗАТО г. Североморск

Е. А. Шкода
19.04.2024 г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на годовой отчет об исполнении бюджета
муниципального образования
ЗАТО г. Североморск
за 2023 год

г. Североморск
2024 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

1	Общие положение	3
2	Анализ исполнения основных характеристик бюджета ЗАТО г. Североморск за 2023 год	4
2.1	Анализ решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 20.12.2022 № 277 «О бюджете муниципального образования городской округ закрытое административно-территориальное образование город Североморск Мурманской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» и внесения в него изменений в течение 2023 года	4
2.2	Общая оценка исполнения бюджета ЗАТО г. Североморск за 2023 год	5
3	Исполнение бюджета по доходам	9
3.1	Структура налоговых доходов	11
3.2	Структура неналоговых доходов	15
3.3	Безвозмездные поступления	20
3.4	Информация о дебиторской задолженности по налоговым и неналоговым доходам	23
4	Исполнение бюджета по расходам	24
	Исполнению бюджета программно-целевым методом	53
	Непрограммная деятельность	55
	Общая характеристика расходов бюджета по группам видов расходов	56
	Резервный фонд	57
	Использование средств муниципального дорожного фонда	58
	Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности	60
	Региональные проекты	61
5	Дефицит бюджета и источники финансирования дефицита бюджета	62
6	Муниципальный долг ЗАТО г. Североморск	66
7	Анализ дебиторской и кредиторской задолженности	67
8	Экспертиза проекта Решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «Об исполнении бюджета муниципального образования городской округ закрытое административно-территориальное образование город Североморск Мурманской области за 2023 год»	70
9	Результаты внешней проверки годовой отчетности Главных администраторов бюджетных средств за 2023 год	71
10	Сводная годовая бюджетная отчетность муниципального образования ЗАТО г. Североморск за 2023 год	83
	Выводы	84
	Предложения	89
	Приложения	90

1. Общие положения

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск за 2023 год (далее - Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование город Североморск», утвержденным решением Совета депутатов муниципального образования ЗАТО г. Североморск от 13.12.2011 № 218, решением Совета депутатов муниципального образования ЗАТО г. Североморск от 21.06.2011 № 158 «Об утверждении Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании ЗАТО г. Североморск», и иными нормативными правовыми актами.

Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск за 2023 год (далее - Отчет об исполнении бюджета) представлен Администрацией ЗАТО г. Североморск в Контрольно-счетную палату ЗАТО г. Североморск (далее - Контрольно-счетная палата) для внешней проверки, включающей в себя внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета на основании статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 37 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании ЗАТО г. Североморск, утвержденного решением Совета депутатов муниципального образования ЗАТО г. Североморск от 21.06.2011 № 158 (далее - Положение о бюджетном процессе).

Отчет об исполнении бюджета представлен в Контрольно-счетную палату с соблюдением срока, установленного пунктом 3 статьи 37 Положения о бюджетном процессе, - 29.03.2024.

При подготовке заключения использованы результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета ЗАТО г. Североморск, представленной в Контрольно-счетную палату в установленные сроки.

Годовая бюджетная отчетность представлена в составе форм, установленных «Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (с изменениями) (далее– Инструкция № 191н).

Цели внешней проверки:

- определение полноты годового отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС);
- оценка достоверности показателей бюджетной отчетности ГАБС и показателей годового отчета.

Основные задачи внешней проверки:

- проверка соответствия годового отчета и бюджетной отчетности ГАБС требованиям нормативных правовых актов по составлению бюджетной отчетности;
- выборочная проверка соблюдения требований законодательства и нормативных правовых актов по организации и ведению бюджетного учета;
- анализ исполнения бюджета (по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета, муниципальному долгу).

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности за 2023 год проводилась на выборочной основе с применением принципа существенности и включала в себя анализ и оценку годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств ЗАТО г. Североморск, а также сопоставление материалов, представленных органом, организующим исполнение бюджета с отчетными данными.

В ходе проверки проверена годовая бюджетная отчетность 8 главных администраторов (распорядителей) бюджетных средств, утвержденных ведомственной структурой расходов

бюджета ЗАТО г. Североморск (Приложение № 5 к решению Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 20.12.2022 № 277 «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 части полноты представления и правильности оформления бюджетной отчетности за 2023 год (без выхода на объект).

Годовая бюджетная отчетность ЗАТО г. Североморск за 2023 год по содержанию соответствует требованиям статьи 264.1 БК РФ и требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н (с изменениями).

Годовая бюджетная отчетность ЗАТО г. Североморск за 2023 год представлена в Министерство финансов Мурманской области в электронном виде.

Годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств ЗАТО г. Североморск за 2023 год представлена в Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск в электронном виде с использованием программного комплекса «СВОД – WEB» и на бумажном носителе с соблюдением сроков, установленных приказом Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск от 29.12.2023 № 198 «О сроках представления главными администраторами средств бюджета ЗАТО г. Североморск годовой бюджетной отчетности, сводной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений за 2023 год, месячной и квартальной отчетности в 2024 году».

Состав годовой бюджетной отчетности всех главных администраторов (распорядителей) бюджетных средств ЗАТО г. Североморск в целом соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ и Инструкции № 191н.

2. Анализ исполнения основных характеристик бюджета ЗАТО г. Североморск за 2023 год

2.1. Анализ решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 20.12.2022 № 277 «О бюджете муниципального образования городской округ закрытое административно-территориальное образование город Североморск Мурманской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» и внесения в него изменений в течение 2023 года.

Первоначально Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 20.12.2022 № 277 «О бюджете муниципального образования городской округ закрытое административно-территориальное образование город Североморск Мурманской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Решение о бюджете) были утверждены следующие основные характеристики местного бюджета на 2023 год:

по доходам в сумме 4 419 318,0 тыс. рублей,
по расходам в сумме 4 419 318,0 тыс. рублей,
дефицит (профицит) 0,0 тыс. рублей,
верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2024 в сумме 132 228,0 тыс. рублей.

Приложением № 5 к Решению о бюджете «Ведомственная структура расходов бюджета ЗАТО г. Североморск на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» определены 8 главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС):

- Администрация ЗАТО г. Североморск (701);
- Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск (703);
- Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск (707);
- Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск (709);
- Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск (731);
- Совет депутатов ЗАТО г. Североморск (732);
- Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск (734);

- Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск (913).

В ходе исполнения бюджета в Решение о бюджете 6 раз вносились изменения решениями Совета депутатов (от 21.02.2023 № 299, от 26.04.2023 № 324, от 20.06.2023 № 338, от 12.09.2023 № 350, от 16.11.2023 № 378, от 19.12.2023 № 385), в результате бюджет ЗАТО Североморск на 2023 год утвержден:

- по доходам в сумме 5 007 256,6 тыс. рублей с динамикой увеличения по отношению к первоначальным назначениям на 587 938,6 тыс. рублей, или на 13,3%,

- по расходам в сумме 5 007 527,6 тыс. рублей с динамикой увеличения по отношению к первоначальным назначениям на 588 309,6 тыс. рублей, или на 13,3%.

Дефицит утвержден в размере 271,0 тыс. рублей, с увеличением по отношению к первоначальным назначениям (первоначально – 0,0 тыс. рублей).

Размер дефицита бюджета составил 0,02% объема доходов местного бюджета без учета финансовой помощи из областного бюджета, и находится в пределах норм, установленных пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ.

Решением о бюджете в окончательной редакции установлен верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января 2024 года в сумме 29 600,0 тыс. рублей с уменьшением на 102 628,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям – 0,0 тыс. рублей, что не превышает ограничения, установленные пунктом 5 статьи 107 БК РФ.

Во исполнение требований пункта 2 статьи 21 БК РФ Решением о бюджете в составе ведомственной структуры расходов установлен перечень главных распорядителей бюджетных средств.

Анализ изменений решения о бюджете представлен в следующей таблице (тыс. рублей):

Наименование	Утверждено Решением о бюджете от 20.12.2022 № 277	Утверждено Решением о бюджете в редакции от 19.12.2023 № 385	Изменения	Рост (снижение) показателей бюджета в 2023 году, %
ДОХОДЫ всего:	4 419 318,0	5 007 256,6	587 938,6	13,3
Налоговые и неналоговые доходы	1 394 969,0	1 449 296,8	54 327,8	3,9
Безвозмездные поступления	3 024 349,0	3 557 959,8	533 610,8	17,6
РАСХОДЫ всего:	4 419 318,0	5 007 527,6	588 209,6	13,3
Общегосударственные вопросы	282 792,7	336 278,5	53 485,8	18,9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	16 669,1	17 124,8	455,7	2,7
Национальная экономика	292 163,7	476 846,1	184 682,4	63,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	412 368,2	558 190,9	145 822,7	35,4
Охрана окружающей среды	1 559,8	11 309,3	9 749,5	625,0
Образование	2 960 045,7	3 130 716,67	170 671,0	5,8
Культура и кинематография	314 653,9	338 511,4	23 857,5	7,6
Социальная политика	112 541,8	115 650,3	3 108,6	2,8
Физическая культура и спорт	5 835,0	6 163,7	328,7	5,6
Средства массовой информации	14 188,3	16 700,9	2 512,6	17,7
Обслуживание государственного и муниципального долга	6 499,9	35,0	- 6 464,9	-99,5
Дефицит,(-)	0,0	- 271,0	- 271,0	X
Профицит (+) всего:				

2.2. Общая оценка исполнения бюджета ЗАТО г. Североморск за 2023 год

В соответствии со статьей 215.1 БК РФ исполнение бюджета ЗАТО г. Североморск обеспечивается Администрацией ЗАТО г. Североморск, организация исполнения бюджета ЗАТО г. Североморск возложена на Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск.

В целях организации исполнения бюджета в муниципальном образовании утверждены необходимые нормативные правовые акты с соблюдением норм статей 87, 217, 217.1, 242 БК РФ (Порядок формирования и ведения реестра расходных обязательств бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск, Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи муниципального образования ЗАТО г. Североморск и бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств, Порядок составления и ведения кассового плана, Порядок ведения муниципальной долговой книги).

В соответствии с пунктом 3.2 статьи 160.1 БК РФ Постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 02.12.2021 № 2135 «Об утверждении перечней главных администраторов доходов и источников финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск» утвержден перечень главных администраторов доходов бюджета ЗАТО г. Североморск.

В соответствии со статьей 264.1 БК РФ в годовом отчете об исполнении бюджета ЗАТО г. Североморск за 2023 год содержатся основные характеристики исполнения бюджета в виде данных об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам дефицита бюджета в соответствии с требованиями бюджетной классификации Российской Федерации.

Утвержденная структура источников финансирования дефицита местного бюджета соответствует нормам статьи 96 БК РФ.

В соответствии с требованиями статьи 215.1 БК РФ исполнение бюджета ЗАТО г. Североморск организовано на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана. Бюджет исполняется на основе единства кассы и подведомственности расходов. Казначейское обслуживание исполнения бюджета ЗАТО г. Североморск осуществляется Управлением Федерального казначейства по Мурманской области. Для казначейского обслуживания исполнения бюджета в Федеральном казначействе с учетом положений статьи 38.2 БК РФ открыты единый счет бюджета, через который осуществляются все операции по исполнению бюджета.

Исполнение основных показателей Решения о бюджете представлено следующей таблице (тыс. рублей):

Наименование	Исполнено за 2022 год	Утверждено Решением о бюджете от 20.12.2022 № 277	Утверждено Решением о бюджете в редакции от 19.12.2023 № 385	изменения плановых назначений		Исполнено	Неисполненные назначения	% исполнения к утвержденным назначениям
				сумма	%			
1	2	3	4	6	7	8	9	10
Доходы	4 469 998,4	4 419 318,0	5 007 256,6	587 938,6	113,3	5 034 151,6	26 895,0	100,5
Расходы	4 384 029,6	4 419 318,0	5 007 527,6	588 209,6	113,3	4 935 044,6	-72 483,0	98,6
Дефицит (-) (профицит(+))	85 968,8	0,0	- 271,0	271,0	X	99 107,0	99 378,0	- 36 574,0
Объем муниципального долга (верхний предел)	55 000,0	132 228,0	29 600,0	-102 628,0	22,4	29 600,0	-	100,0

Доходы местного бюджета исполнены в сумме 5 034 151,6 тыс. рублей что составило 100,5% к плановым назначениям.

Расходы бюджета по отношению к назначениям, утвержденным Решением о бюджете исполнены на 98,6%, что составило 4 935 044,6 тыс. рублей

В соответствии с уточненной сводной бюджетной росписью бюджета ЗАТО г. Североморск на 2023 год утвержденные бюджетные назначения составили 5 036 100,5 тыс. рублей, что на 28 572,9 тыс. рублей, или на 0,6% больше объема бюджетных обязательств, утвержденных статьей 1 Решения о бюджете.

Согласно Отчету об исполнении бюджета расходы в 2023 году исполнены в общем на 98,0% от утвержденных бюджетных назначений сводной бюджетной росписью (в 2021 году – на 96,3%).

Объем исполненных в 2023 году бюджетных обязательств на 72 483,0 тыс. рублей, или на 1,4% меньше расходов бюджета ЗАТО г. Североморск, утвержденных статьей 1 Решения о бюджете (в 2021 году не исполнено 5,2 % бюджетных обязательств).

Объемы исполнения расходных обязательств по кварталам в течение отчетного года и удельный вес поквартального исполнения в общем объеме исполненных расходов представлены в следующей таблице (тыс. рублей):

Показатели Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117)				Справочно		
Дата отчета	Утвержденные бюджетные назначения на 2023 год (на дату отчета)	Исполнено (на дату Отчета)		исполнено в квартал		Уд.вес в объеме исполненных за 2023 год расходов
		сумма	% от годовых назначений			
на 1 апреля	4 838 094,2	959 415,4	19,8	1 квартал	959 415,4	19,4
на 1 июля	4 824 574,0	2 315 848,6	48,0	2 квартал	1 356 433,2	27,5
на 1 октября	4 946 233,4	3 240 076,0	65,5	3 квартал	924 227,4	18,7
за 2023 год	5 036 100,5	4 935 044,6	98,0	4 квартал	1 694 968,6	34,3
				всего	4 935 044,6	100,0

В ходе исполнения бюджета в 2023 году не обеспечено равномерное использование средств. Основной объем расходов (34,3% годового объема), как и в 2022 году (в 2022 году – 41,3%), приходится на IV квартал. Исполнение расходных обязательств по кварталам в течение отчетного года осуществлялось в следующих объемах:

- в 1 квартале – 959 415,4 тыс. рублей, что составило 19,8% от утвержденных бюджетных годовых назначений;

- во втором квартале – 1 356 433,2 тыс. рублей, в результате исполнение за 1 полугодие составило 48,0% от утвержденных годовых бюджетных назначений;

- в третьем квартале – 924 227,4 тыс. рублей, в результате исполнение за 9 месяцев составило 65,5% от утвержденных годовых бюджетных назначений;

- в четвертом квартале – 1 694 968,6 тыс. рублей.

При планировании бюджета с дефицитом в сумме 271,0 тыс. рублей, бюджет исполнен с профицитом в размере 99 107,0 тыс. рублей.

Исполнение доходной части бюджета ЗАТО г. Североморск в 2023 году обеспечено: на 69,8% – безвозмездными поступлениями в сумме 3 512 595,9 тыс. рублей, и на 30,2% налоговыми и неналоговыми доходами, которые составили 1 521 555,7 тыс. рублей, **что свидетельствует о высокой финансовой зависимости местного бюджета от межбюджетных трансфертов.**

К числу основных собственных доходных источников бюджета в 2023 году по-прежнему относился налог на доходы физических лиц – в сумме 1 270 448,3 тыс. рублей (83,5% в структуре налоговых и неналоговых доходов).

На исполнение публичных нормативных обязательств в местном бюджете на 2023 год утверждены бюджетные ассигнования в размере 31 677,5 тыс. рублей. Согласно сведений об исполнении текстовых статей и отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) исполнение составило 28 009,6 тыс. рублей, или 88,4% к объему утвержденных бюджетных ассигнований. Управление бюджетными средствами осуществляет ГРБС Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск по направлению расходов «Субвенция на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю», а также Администрация ЗАТО г. Североморск по направлению расходов «Доплата к пенсии муниципальных служащих».

Средства из Резервного фонда администрации ЗАТО г. Североморск в 2023 году не выделялись.

В течение 2023 года были предоставлены субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг на общую сумму – 12 273,9 тыс. рублей (или 100% от утвержденных показателей), из них:

1) субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, в том числе:

- реализацию мероприятий муниципальных программ развития малого и среднего предпринимательства (предоставление грантов субъектам малого и среднего предпринимательства) – 500,0 тыс. рублей;

- возмещение расходов работодателей на выплату заработной платы гражданам, участвующим во временных общественно полезных работах, проводимых на территории ЗАТО г. Североморск (Иные межбюджетные трансферты на проведение временных общественно полезных работ в Мурманской области в мае-декабре 2023 года (за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области) – 1 392,7 тыс. рублей;

- обеспечение персонифицированного финансирования дополнительного образования детей – 4 468,5 тыс. рублей;

2) субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний):

- финансовое обеспечение (возмещение) затрат социально-ориентированным некоммерческим организациям на реализацию проектов (программ) в сфере образования, культуры, физической культуры и спорта – 1 225,6 тыс. рублей;

- обеспечение персонифицированного финансирования дополнительного образования детей – 4 687,1 тыс. рублей.

Кроме того, предоставлены субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности государственным (муниципальным) унитарным предприятиям (строительство и реконструкция (модернизация) объектов питьевого водоснабжения) в сумме 174 955,5 тыс. рублей (100,0 плановых назначений).

Объем средств бюджета, направленных на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности ЗАТО г. Североморск (капитального строительства) в 2023 году составил 179 955,5 тыс. рублей, или 100,0% от плановых назначений. Средства направлены на реконструкцию водопроводной насосной станции на ВНС-1 озеро Большое Грязненское и разработку ПСД на строительство культурно-досугового центра в пгт Североморск-3.

Бюджетные ассигнования Муниципального дорожного фонда ЗАТО г. Североморск, утвержденные на 2023 год в сумме 401 296,0 тыс. рублей, исполнены в сумме 366 266,5 тыс. рублей, или 91,3% к уточненному плану.

Расходы на обслуживание муниципального долга в 2023 году сложились в сумме 35,0 тыс. рублей, или 100,0% от плановых показателей.

За 2023 год исполнено судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета муниципального образования на сумму 9 621,4 тыс. рублей.

Расходы на содержание органов местного самоуправления производятся в полном соответствии с предельным размером расходов на содержание ОМСУ, установленным Правительством Мурманской области. Индексации денежного содержания муниципальных служащих в 2023 году производилась с 01.10.2023 на 5,5%.

Фактически сложившийся остаток на едином счете бюджета (бюджетная деятельность) на 01.01.2024 года составил 354 525,7 тыс. рублей (по состоянию на 01.01.2023 – 361 334,7 тыс. рублей).

На конец 2023 года в ЗАТО г. Североморск функционировало 66 учреждений, в том числе:

- 3 органа местного самоуправления ЗАТО г. Североморск, наделённых полномочиями ГРБС: Совет депутатов ЗАТО г. Североморск. Кроме того, Администрация ЗАТО г. Североморск имеет 5 структурных подразделений с правом юридического лица;

- 4 казенных учреждения;

- 53 бюджетных учреждения;

- 1 автономное учреждение.

По отношению к 2022 году количество учреждений не изменилось.

Расходы на обеспечение и содержание вышеперечисленных органов власти и учреждений предусмотрены по следующим разделам бюджета:

Раздел 01 «Общегосударственные вопросы» – 4 органа местного самоуправления, в том числе: Глава ЗАТО г. Североморск; Совет депутатов ЗАТО г. Североморск, Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск, Администрация ЗАТО г. Североморск, в состав которой входят структурные подразделения: Управление финансов, Комитет имущественных отношений, Комитет по развитию городского хозяйства, Управление образования, Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей. Кроме того, по подразделу 13 раздела 01 отражаются расходы по предоставлению субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания бюджетному учреждению «Административно-хозяйственное и транспортное обслуживание» и обеспечение деятельности казенного учреждения «Муниципальный архив ЗАТО г. Североморск».

Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 1 учреждение - муниципальное казенное учреждение «Единая дежурная диспетчерская служба»;

Раздел 04 «Национальная экономика» – 1 учреждения: казенное учреждение «Муниципальное имущество»;

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 2 учреждения: 1 бюджетное учреждение в сфере жилищно-коммунального хозяйства - «Специализированная похоронная служба», 1 казенное учреждение «Городской центр жилищно-коммунального хозяйства ЗАТО г. Североморск»;

Раздел 07 «Образование» - 44 учреждений образования и образовательных учреждений, в том числе: 43 бюджетных (18 учреждений дошкольного образования, 12 общеобразовательных, 10 дополнительного образования и 3 прочих учреждения образования) и 1 автономное «Центр здорового питания»;

Раздел 08 «Культура и кинематография» - 7 бюджетных учреждений: 5 - бюджетных учреждений культуры (3 учреждения клубного типа, 1 – музей, 1 – централизованная библиотечная система) и 2 бюджетных учреждения, подведомственных Управлению культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск (1 центр социокультурных технологий и 1 централизованная бухгалтерия);

Раздел 12 «Средства массовой информации» – 1 бюджетное учреждение.

На территории ЗАТО г. Североморск, по сведениям содержащимся в реестре муниципального имущества, по состоянию на 01.01.2023 года числилось 1 муниципальное унитарное предприятие: Муниципальное унитарное предприятие «Североморскводоканал» ЗАТО г. Североморск.

3. Исполнение бюджета по доходам

Первоначально Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 20.12.2022 № 277 «О бюджете муниципального образования городской округ закрытое административно-территориальное образование город Североморск Мурманской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» общий объем доходов бюджета ЗАТО г. Североморск утвержден в сумме 4 419 318,0 тыс. рублей.

В результате внесенных в течение года изменений плановые назначения по доходам увеличены на 587 938,6 тыс. рублей, или на 13,3%. С учетом внесенных изменений, в редакции Решения о бюджете от 19.12.2023 № 385 утвержденный объем доходов составил 5 007 527,6 тыс. рублей.

Изменения утвержденных показателей доходов по основным источникам поступлений представлены в таблице (тыс. рублей):

Наименование показателя	Прогноз поступлений первоначальный	Утверждено на 2023 год с учетом изменений	Изменения	Исполнено	Отклонения	% исполнения к первоначальному	% исполнения к уточненному
ДОХОДЫ, в т.ч.:	1 394 969,0	1 449 296,8	54 327,8	1 521 555,7	72 258,9	109,1	105,0
Налоговые доходы	1 290 042,5	1 315 034,0	24 991,5	1 375 060,4	60 026,4	106,6	104,6
Неналоговые доходы	104 926,5	134 262,8	29 336,3	146 495,2	12 232,4	139,6	109,1
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	3 024 349,0	3 557 959,8	533 610,8	3 512 595,9	-45 363,9	116,1	98,7
ВСЕГО ДОХОДОВ	4 419 318,0	5 007 256,6	587 938,6	5 034 151,6	26 895,0	113,9	100,5

Изменения прогнозных назначений коснулись всех основных источников доходов. Налоговые и неналоговые доходы увеличены в общей сумме на 4 327,8 тыс. рублей, или на 3,9%, безвозмездные поступления увеличены на 533 610,8 тыс. рублей (+17,6%).

Доля налоговых и неналоговых доходов бюджета в общем объеме доходов уменьшилась и составила 30,2% относительно исполненного показателя дохода 2022 года – 31,9% (в 2021 году – 33,5%).

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов увеличилась и составила 69,8% относительно исполненного показателя 2022 года – 68,1%.

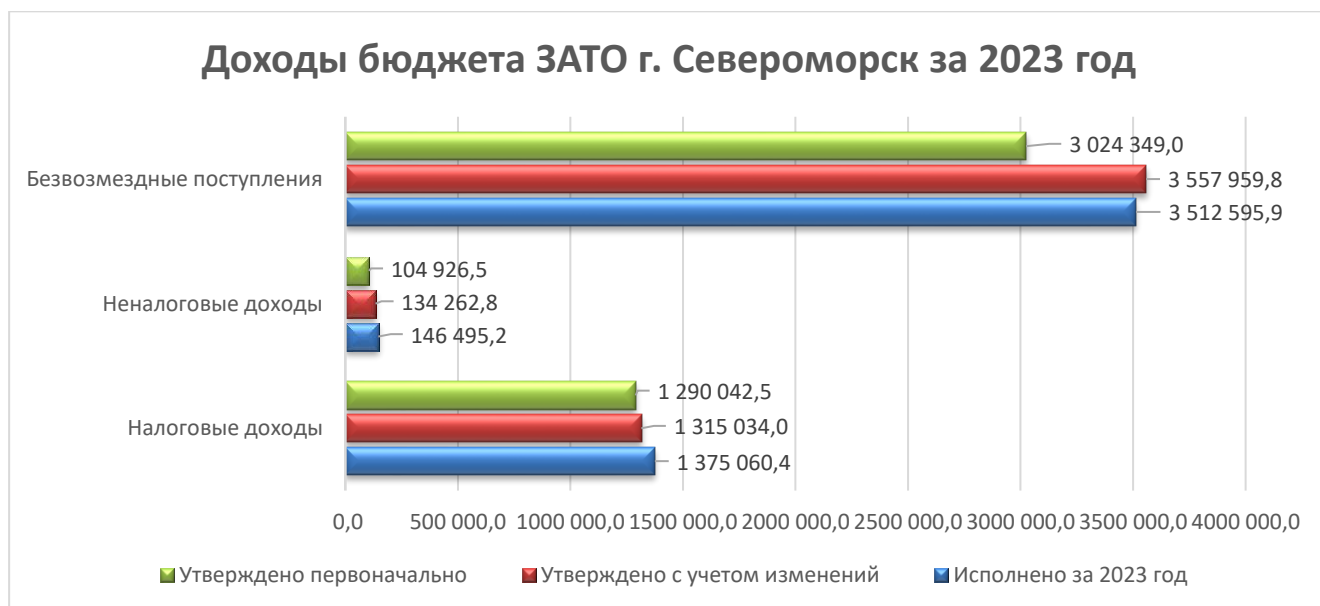
Согласно представленному Отчету об исполнении бюджета, объем поступивших доходов составил 5 034 151,6 тыс. рублей.

В целом плановые назначения по доходам исполнены на 100,5%.

Собственные доходы бюджета ЗАТО г. Североморск (без учета безвозмездных поступлений) в целом исполнены на 105,0%. Плановые назначения по налоговым доходам исполнены на 104,6% (1 375 060,4 тыс. рублей), по неналоговым доходам - 109,1% (146 495,2 тыс. рублей).

Безвозмездные поступили на 45 363,9 тыс. рублей меньше плановых назначений, в результате их исполнение составило 98,7%.

Исполнение доходной части бюджета в разрезе основных групп доходов представлено диаграммой (тыс. рублей):



Анализ исполнения доходной части бюджета ЗАТО г. Североморск за 2023 год представлен в следующей таблице (тыс. рублей):

Наименование показателя	Исполнено 2022 год	Утверждено на 2023 год	Исполнено	% исполнения к годовому плану	удельный вес	Прирост к 2022 г. (тыс. руб.)	Прирост к 2022 г., %
ДОХОДЫ, в т.ч.:	1 425 618,9	1 449 296,8	1 521 555,7	105,0	30,2	95 936,8	6,7
Налоговые доходы	1 259 483,3	1 315 034,0	1 375 060,4	104,6	27,3	115 577,1	9,2
Неналоговые доходы	166 135,6	134 262,8	146 495,2	109,1	2,9	-19 640,4	-11,8
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	3 044 379,5	3 557 959,8	3 512 595,9	98,7	69,8	468 216,4	15,4
ВСЕГО ДОХОДОВ	4 469 998,4	5 007 256,6	5 034 151,6	100,5	100,0	564 153,2	12,6

Доходная часть бюджета за 2023 год обеспечена:

– на 30,2% поступлениями налоговых и неналоговых платежей, которые составили 1 521 555,7 тыс. рублей и по сравнению с 2022 годом увеличились на 95 936,8 тыс. рублей или 6,7%;

– на 69,8% безвозмездными поступлениями в сумме 3 512 595,9 тыс. рублей (на 468 216,4 тыс. рублей больше, чем в 2022 году).

Таким образом, в доходах бюджета ЗАТО г. Североморск межбюджетные трансферты являются первыми по значимости источником формирования доходной части бюджета.

Следует отметить, что при общем перевыполнении доходной части бюджета в части налоговых и неналоговых доходов, неисполненные назначения по ним сложились в сумме 12 829,1 тыс. рублей, что составляет 0,84% объема плановых назначений. Неисполненные плановые назначения в разрезе видов, подгрупп и статей доходов представлены в Приложении 1 к настоящему Заключению.

Анализ показателей исполнения и удельного веса основных групп доходов в общем объеме поступлений за период с 2021 по 2023 года представлен в таблице (тыс. рублей):

Наименование показателя	2021 год		2022 год		2023 год	
	Исполнено	Удельный вес	Исполнено	Удельный вес	Исполнено	Удельный вес
ДОХОДЫ, в т.ч.:	1 332 220,0	33,5	1 425 618,9	31,9	1 521 555,7	30,2
Налоговые доходы	1 196 570,7	30,1	1 259 483,3	28,2	1 375 060,4	27,3
Неналоговые доходы	135 649,3	3,4	166 135,6	3,7	146 495,2	2,9
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	2 646 673,4	66,5	3 044 379,5	68,1	3 512 595,9	69,8
ВСЕГО ДОХОДОВ	3 978 893,5	100,0	4 469 998,4	100,0	5 034 151,6	100,0

Несмотря на то, что в целом прогнозные показатели налоговых и неналоговых доходов перевыполнены на 5,0%, на фоне роста безвозмездных поступлений (+15,4% относительно показателей исполнения 2022 года) их доля в общем объеме поступлений уменьшилась по отношению к 2022 году на 1,7%.

3.1. Структура налоговых доходов.

Сравнительная структура налоговых доходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2022 - 2023 годов представлена в таблице (тыс. рублей):

Наименование	2022 год				2023 год				Отклонение 2023 к 2022		
	Утверждено	Исполнено	% исполнения к годовому плану	удельный вес	Утверждено	Исполнено	% исполнения к годовому плану	удельный вес	сумма	% (прирост)	удельный вес (прирост)
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	1 230 364,5	1 259 483,3	102,4	100,0	1 315 034,0	1 375 060,4	104,6	100,0	115 577,1	9,2	0,0

Налоги на прибыль, доходы	1 131 125,7	1 153 158,9	101,9	91,6	1 214 003,1	1 270 448,3	104,6	92,4	117 289,4	10,2	0,8
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	12 765,2	14 498,4	113,6	1,2	15 428,8	14 896,0	96,5	1,1	397,7	2,7	-0,1
Налоги на совокупный доход	50 948,7	54 020,5	106,0	4,3	52 043,9	53 066,9	102,0	3,9	-953,6	-1,8	-0,4
Налоги на имущество	21 554,9	22 824,8	105,9	1,8	22 451,2	24 083,9	107,3	1,8	1 259,2	5,5	-0,1
Государственная пошлина	13 970,0	14 980,8	107,2	1,2	11 107,1	12 565,1	113,1	0,9	-2 415,7	-16,1	-0,3
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,0	-0,1		0,0	0,0	0,2	-	0,0	0,3	-212,5	0,0

Объем поступлений в разрезе групп доходов представлен диаграммой (тыс. рублей):

Налоговые доходы бюджета ЗАТО г. Североморск за 2023 год



По данным диаграммы видно, что основными (бюджетообразующими) налоговыми доходами бюджета ЗАТО г. Североморск являются налог на доходы физических лиц и налог на совокупный доход. На их долю приходится 92,4% и 3,9% соответственно от общей суммы поступлений налоговых доходов в 2023 году.

В сравнении с 2022 годом, налоговые доходы бюджета увеличились на 115 577,1 тыс. рублей, или на 5,3%.

Плановые назначения по налоговым доходам бюджета исполнены на 104,6%, в сумме 1 375 060,4 тыс. рублей.

Удельный вес налоговых доходов в общем объеме доходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2023 году составил 27,3%.

Анализ исполнения налоговых доходов местного бюджета по отдельным налогам представлен в следующей таблице (тыс. рублей):

Наименование показателя	Утверждено	Исполнено	% исполнения	отклонение (тыс. рублей)
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ всего,	1 315 034,0	1 375 060,4	104,6	60 026,4
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ, в том числе:	1 214 003,1	1 270 448,3	104,6	56 445,3
Налог на доходы физических лиц	1 214 003,1	1 270 448,3	104,6	56 445,3

НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, в том числе:	15 428,8	14 896,0	96,5	- 532,8
Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо	7 551,9	7 718,5	102,2	166,5
Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей	37,6	40,3	107,2	2,7
Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин	7 839,3	7 977,6	101,8	138,4
Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин	-	-840,3	-	- 840,3
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД, в том числе:	52 043,9	53 066,9	102,0	1 023,0
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	50 009,1	51 983,3	103,9	1 974,2
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	-	-92,7	-	-92,7
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения,	2 034,7	1 176,3	57,8	- 858,5
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО, в том числе:	22 451,2	24 083,9	107,3	1 632,7
Налог на имущество физических лиц	21 230,6	22 905,2	107,9	1 674,6
Земельный налог с организаций	1 220,7	1 189,6	97,5	- 31,0
Земельный налог с физических лиц	-	-10,8	-	- 10,8
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	11 107,1	12 565,1	113,1	1 458,0
Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации)	11 022,1	12 480,1	113,2	1 458,0
Государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции	85,0	85,0	100,0	-
ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ	-	0,2	-	0,2
Налог с имущества, переходящего в порядке наследования или дарения	-	0,2	-	0,2

Налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) среди налоговых источников доходов, традиционно занимает наибольший удельный вес (92,4%) и составляет основу всех налоговых поступлений бюджета ЗАТО г. Североморск.

По отношению к показателю 2022 года, удельный вес НДФЛ в объеме налоговых доходов увеличился на 0,8%.

Поступления доходов в бюджет от уплаты НДФЛ в 2022 году составили 1 270 448,3 тыс. рублей, или 104,6% к прогнозным назначениям. Сверх утвержденных назначений поступило 56 445,3 тыс. рублей. Согласно Пояснительной записке ф. 0503160 перевыполнение прогнозных назначений связано с увеличением налогооблагаемой базы.

По отношению к прошлому отчетному периоду данный источник доходов увеличился на 117 289,4 тыс. рублей, или на 10,2%.

Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ, представляют собой **доходы от уплаты акцизов** на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо и моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории РФ.

В 2023 году в бюджет ЗАТО г. Североморск доходы от акцизов по подакцизным товарам (продукции) производимым на территории Российской Федерации поступили в сумме 14 896,0 тыс. рублей, или 96,5% плановых назначений, т.е. недопоступило в бюджет 532,8 тыс. рублей.

Объем поступлений данного налога, по отношению к уровню 2022 года, увеличился на 397,7 тыс. рублей (+2,7%).

Согласно Решению Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 26.11.2013 № 475 «О муниципальном дорожном фонде ЗАТО г. Североморск», доходы от уплаты акцизов в полном объеме направляются на формирование дорожного фонда ЗАТО г. Североморск.

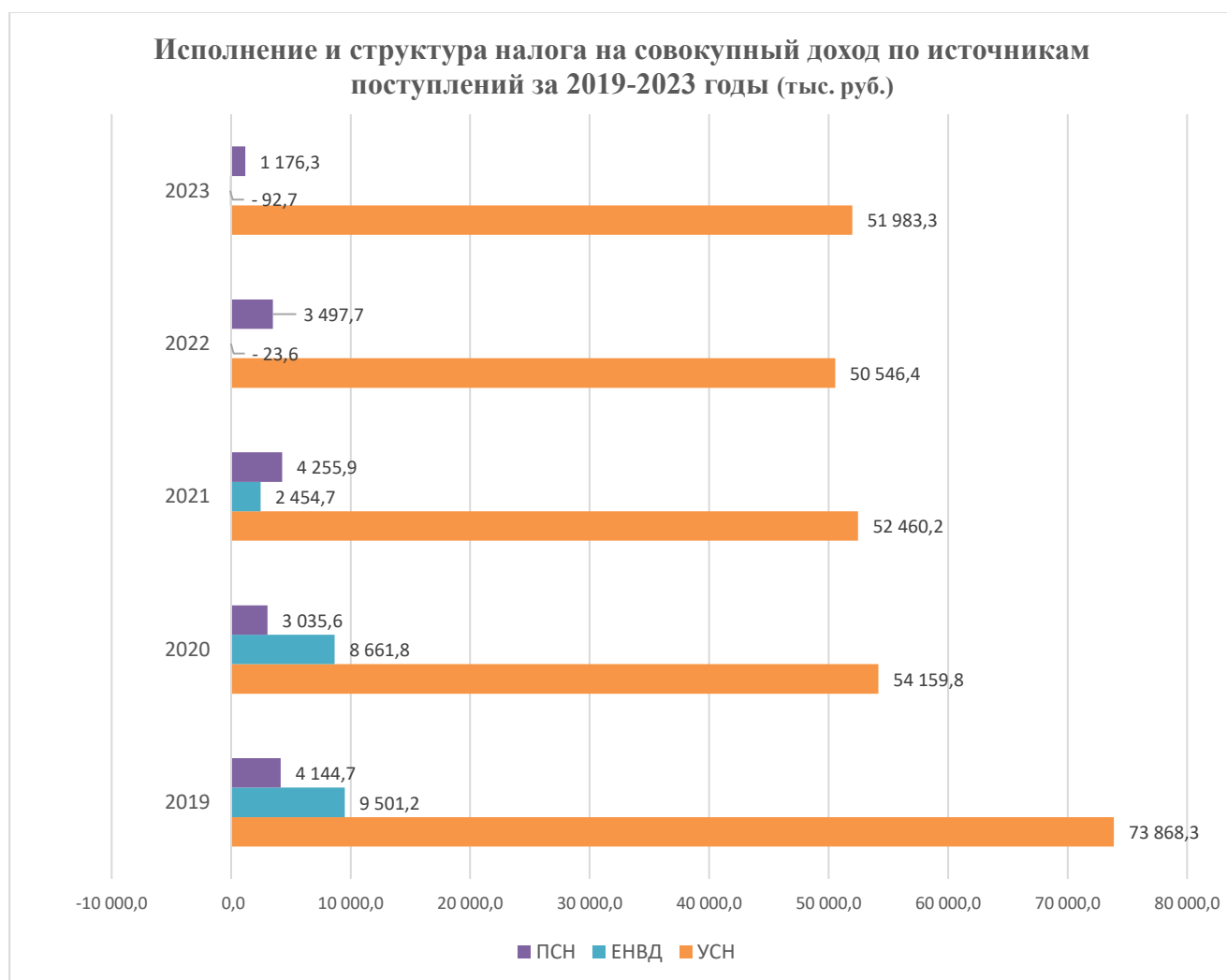
Исполнение **по налогам на совокупный доход** в 2023 году составило 53 066,9 тыс. рублей, или 102,0% уточненных плановых назначений.

В структуре налоговых доходов налоги на совокупный доход составляют 3,9%.

Данный источник доходов имеет тенденцию снижения на протяжении последних лет, по отношению к прошлому отчетному периоду (2022 году) показатель исполнения снизился на 953,6 тыс. рублей, или на 1,8%.

Динамика налогов на совокупный доход за 2018-2023 гг.

Период, год	Исполнено, тыс. руб.	Удельный вес в объеме налоговых доходов, %
2018	77 786,3	6,4
2019	87 514,2	8,2
2020	65 857,2	5,7
2021	59 170,8	4,9
2022	54 020,5	4,3
2023	53 066,9	3,9



Основную долю (98,0%) в структуре данного источника доходов занимает **налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН)**. Его исполнение по итогам 2023 года составило 103,9%, или 51 983,3 тыс. рублей.

Поступление **налогов на имущество** составило 24 083,9 тыс. рублей при плановых показателях 22 451,2 тыс. рублей (107,3%). Перевыполнение плановых назначений в целом составило 1 632,7 тыс. рублей, в том числе: налог на имущество физических лиц 1 674,6 тыс. рублей. При этом произведены возвраты земельного налога в сумме 41,8 тыс. рублей.

Основная причина перевыполнения плановых показателей – увеличение налогооблагаемой базы.

В сравнении с 2022 годом поступления **государственной пошлины** уменьшились на 2 415,7 тыс. рублей, или на 16,1%, и составили 24 083,9 тыс. рублей с исполнением на 107,3% к прогнозным плановым назначениям. Согласно пояснениям к анализу исполнения бюджета по доходам, перевыполнение плановых показателей связано с увеличением количества дел, рассматриваемых в судах общей юрисдикции, мировыми судьями.

3.2. Структура неналоговых доходов.

Согласно Отчету об исполнении бюджета, поступление неналоговых доходов в доход бюджета ЗАТО г. Североморск за 2023 год составило 146 495,2 тыс. рублей, что составило 109,1% утвержденных бюджетных назначений.

Удельный вес неналоговых доходов в общей сумме доходов бюджета составил 2,9%.

Сравнительная структура неналоговых доходов бюджета в 2022 – 2023 годах представлена в таблице (тыс. рублей):

Наименование	2022 год				2023 год				Отклонение 2023 к 2022		
	Утверждено	Исполнено	% исполнения к годовому плану	удельный вес	Утверждено	Исполнено	% исполнения к годовому плану	удельный вес	сумма	% (прирост)	удельный вес (прирост)
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	146 825,4	166 135,6	113,2	100,0	134 262,8	146 495,2	109,1	100,0	-19 640,4	-11,8	0,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	99 684,9	116 123,3	116,5	69,9	99 172,8	109 416,2	110,3	74,7	-6 707,1	-5,8	4,8
Платежи при пользовании природными ресурсами	21 999,4	23 098,4	105,0	13,9	11 266,4	11 218,5	99,6	7,7	-11 879,9	-51,4	-6,2
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	7 035,3	7 398,6	105,2	4,5	9 746,2	10 356,5	106,3	7,1	2 957,9	40,0	2,6
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	9 612,7	9 725,1	101,2	5,9	7 252,1	8 752,7	120,7	6,0	-972,5	-10,0	0,1
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	6 700,2	7 714,8	115,1	4,6	5 205,5	5 262,7	101,1	3,6	-2 452,0	-31,8	-1,1
Прочие неналоговые доходы	1 792,9	2 075,4	115,8	1,2	1 619,9	1 488,7	91,9	1,0	-586,7	-28,3	-0,2

Объем поступлений неналоговых доходов бюджета, в сравнении с 2022 годом, уменьшился на 19 640,4 тыс. рублей или на 11,8%. Уменьшение поступлений произошло по всем доходам неналоговой группы доходов, за исключением доходов по виду «Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства», поступления по которому возросли на 40,0%.

Объем поступлений в разрезе подгрупп неналоговых доходов представлен диаграммой (тыс. рублей):



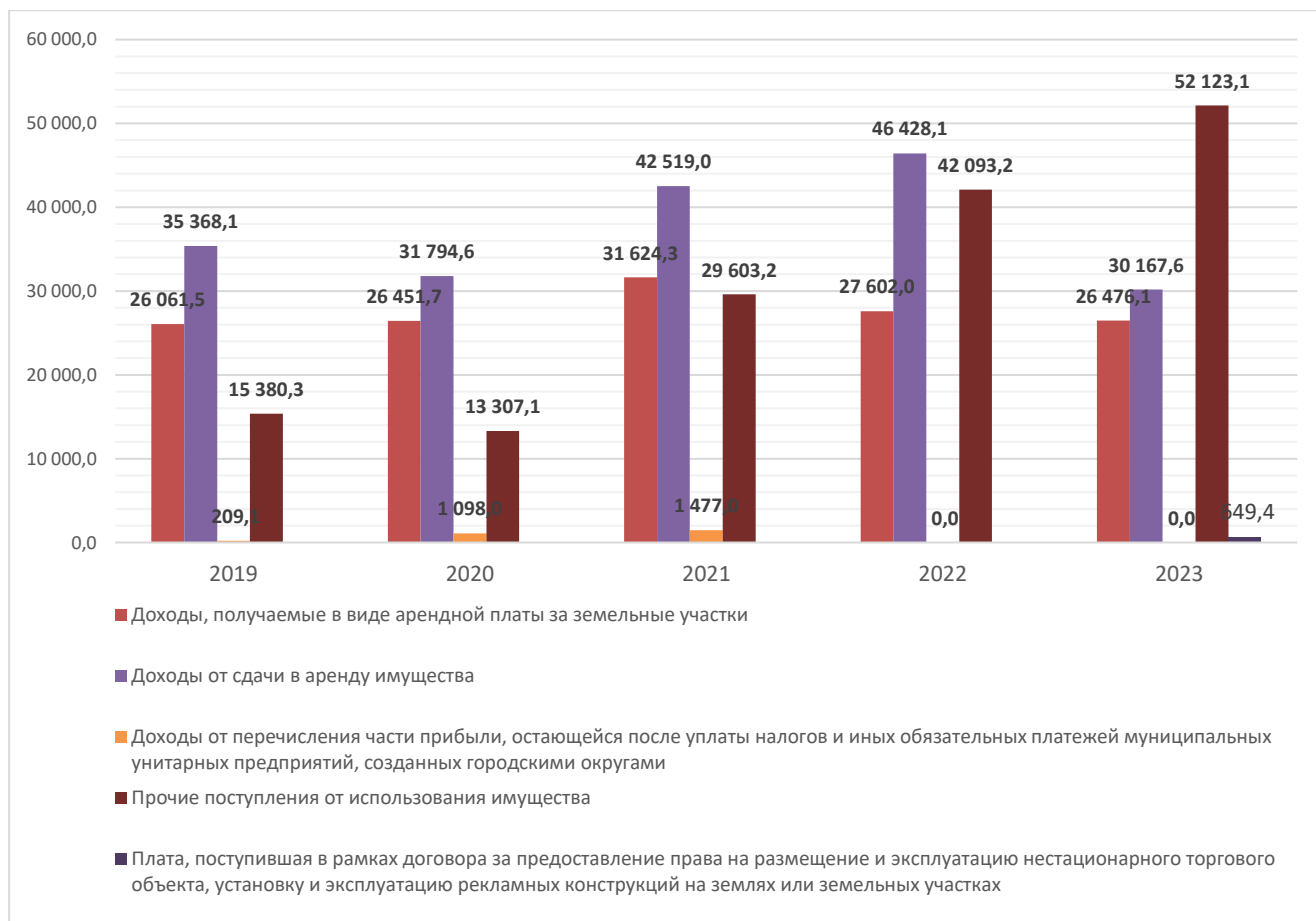
В структуре неналоговых доходов бюджета наибольший удельный вес, аналогично предыдущим периодам, занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составляющие 74,4%.

Анализ исполнения неналоговых доходов местного бюджета в разрезе подгрупп и статей представлен в Приложении 2 к настоящему Заключению.

Поступление **доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности** составило 109 416,2 тыс. руб. или 110,3 % (превышение прогнозных назначений на 10 243,4 тыс. рублей, или на 10,3%). Первоначально прогнозные назначения по данному виду доходов были утверждены в сумме 95 844,9 тыс. рублей и в ходе исполнения бюджета были увеличены на 3 327,9 тыс. рублей. При этом, исполнение показателя по отношению к первоначально утвержденному плану составило 114,2%. Значительное перевыполнение прогнозных показателей, согласно пояснениям к анализу исполнения бюджета по доходам, связано с заключением новых договоров аренды, оплатой арендной платы прошлых периодов, в том числе в результате претензионно-судебной работы, возвратом дебиторской задолженности прошлых лет и повышением платы за наем на основании Постановлений администрации ЗАТО г. Североморск от 03.11.2020 № 1750 и 1751.

Следует отметить, что существенное отклонение объема фактического поступления отдельных видов неналоговых доходов от прогнозируемых назначений указывают на недостатки качества (реалистичности) планирования назначений показателей поступления доходов на стадии их прогнозирования, что не корреспондируется с нормой статьи 37 БК РФ, устанавливающей принцип достоверности бюджета, а также на не соблюдение Главным администратором доходов бюджета п. 9 - 13 Порядка осуществления органами местного самоуправления ЗАТО г. Североморск, структурными подразделениями администрации ЗАТО г. Североморск и (или) находящимися в их ведении казенными учреждениями полномочий главных администраторов доходов бюджета ЗАТО г. Североморск, утвержденного Постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 28.12.2021 2284 «Об утверждении Порядка осуществления органами местного самоуправления ЗАТО г. Североморск, структурными подразделениями администрации ЗАТО г. Североморск и (или) находящимися в их ведении казенными учреждениями полномочий главных администраторов доходов бюджета ЗАТО г. Североморск».

Сравнительный анализ поступлений по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, за период 2019-2023 года по основным статьям отражен в диаграмме (тыс. рублей):



Основными доходами бюджета ЗАТО г. Североморск по данной группе в 2023 году являются доходы от сдачи в аренду имущества и прочие поступления от использования имущества. Их удельный вес в 2023 году в общей сумме поступлений по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, составляет 47,6% и 27,6%, соответственно.

Контрольно-счетная плата отмечает, что согласно Сведениям о дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) присутствует дебиторская задолженность по группе доходов - Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, как на начало, так и на конец отчетного периода, в том числе просроченная дебиторская задолженность.

Платежи за пользование природными ресурсами: поступило в бюджет 11 218,5 тыс. рублей, что составило 99,6% от плановых назначений. Первоначально прогнозные назначения по данному виду доходов были утверждены в сумме 1 559,8 тыс. рублей и в ходе исполнения бюджета увеличены на 9 706,6 тыс. рублей, т.е. более чем в 7 раз.

По отношению к аналогичному показателю отчетного периода 2022 года, объем поступлений Платежей при пользовании природными ресурсами сократился на 11 879,9 тыс. рублей, или на 51,4%.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства: поступления составили 9 746,2 тыс. рублей, или 106,3% от плановых назначений. Объем поступлений данного вида доходов, по отношению к уровню 2022 года, увеличился 2 957,9 тыс. рублей (+40,0%).

В пояснительной записке к годовому отчету представлена расшифровка неналоговых доходов по КБК 113 «Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства», поступивших в бюджет ЗАТО г. Североморск на 01.01.2024 (тыс. рублей):

Наименование дохода	КБК	Поступило за год	Пояснения
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	00011300000000000000	10 356,5	
Прочие доходы от компенсации затрат государства	00011302990000000130	10 356,5	
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов	70111302994040000130	8,0	8,0 – возврат дебиторской задолженности прошлых лет (ЕЖКВ).
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов	70711302994040000130	42,9	1,9 - возврат дебиторской задолженности прошлых лет в виде возврата подотчетной суммы (выплаты за компенсацию льготного проезда к месту отдыха и обратно); 1,5 - перечислена в доход бюджета сумма дебиторской задолженности прошлых лет в виде возврата подотчетной суммы (расход по проживанию в гостинице в 2022 г.); 19,6 - перечислена в доход бюджета сумма дебиторской задолженности прошлых лет в виде возврата подотчетных сумм (расходы на покупку основных ср-в (микроволновая печь, термопоты, чайники)); 13,5 - перечислена в доход бюджета сумма дебиторской задолженности прошлых лет в виде возврата излишне начисленной заработной платы; 6,5 руб.- возврат ошибочно перечисленных в 2022 году профсоюзных взносов.
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов	73111302994040000130	411,2	400,5 - возврат в бюджет суммы дебиторской задолженности прошлого года; возврат исполнительского сбора; взыскание убытков; компенсация затрат за потребленную электроэнергию 10,3 - возмещение затрат за эвакуацию и хранение транспортных средств
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов	91311302994040000130	9 894,3	1 573,2– возмещение расходов ИП за потребленную тепловую энергию, водоснабжение; 8 321,1 – перечисления компенсации стоимости жилых помещений включенных в специальный жилой фонд для предоставления детям – сиротам.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов: поступило 8 752,7 тыс. рублей (120,7% от плановых показателей). Первоначально по данному виду доходов прогнозные назначения составили 4 141,5 тыс. рублей, которые в течение 2022 года были увеличены на 5 604,7 тыс. рублей, т.е. более чем в 2 раза.

Причиной увеличения доходов от продажи материальных и нематериальных активов, а также перевыполнения первоначально утвержденных плановых показателей является досрочное погашение задолженности по договорам купли-продажи.

Следует отметить, что согласно Сведениям о дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) присутствует дебиторская задолженность по виду доходов - Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу, как на начало, так и на конец отчетного периода, в том числе просроченная дебиторская задолженность.

Аналогично исполнению по доходам прошлых лет, в 2023 году сохраняется ежегодное снижение поступлений по данному виду доходов. По отношению к уровню 2022 года поступления снизились на 972,5 тыс. рублей или на 10,0%.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба: доходы исполнены в сумме 5 262,7 тыс. рублей, что составляет 101,1% от плановых назначений. По сравнению с 2022 годом доход от штрафов, санкций и возмещений ущерба уменьшился на 2 452,0 тыс. рублей, или на 31,8%.

Прочие неналоговые доходы. По данной статье доходов формируются невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты городских округов, прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов и инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты городских округов.

Первоначально плановые назначения по прочим неналоговым доходам не планировались, в ходе исполнения бюджета утверждены в сумме 1 619,9 тыс. рублей.

По итогам 2023 года исполнение по данному доходному источнику составило 1 488,7 тыс. рублей (91,9%).

Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов исполнены в сумме 23,9 тыс. рублей, что составляет 91,9%. Исполнение данного подвида дохода сложилось в том числе за счет поступления платежей по договорам аренды на размещение разрешения некапитальных гаражей или стоянки средств передвижения. Указанные доходы администратором доходов не планировались.

Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты городских округов, поступили в сумме 1 619,9 тыс. рублей, что составляет 100 % от плановых назначений. Инициативные платежи поступили от граждан на благоустройство сквера на ул.Гаджиева и хоккейной коробки пгт Сафоново.

В пояснительной записке к годовому отчету представлена расшифровка прочих неналоговых поступлений в части невыясненных поступлений по КБК 117 «Прочие неналоговые доходы» на 01.01.2024 (тыс. рублей):

Наименование дохода	КБК	Поступило на 01.01.2024	Пояснения
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	00011700000000000000	1 488,7	
Невыясненные поступления	00011701000000000180	-155,0	
Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты городских округов	73111701040040000180	2,5	2,5 – платеж за эвакуацию и хранение транспортных средств (некорректно указаны реквизиты: КБК и л/с)
Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты городских округов	91311701040040000180	-157,6	- 3,6 - ошибочное поступление платежа за аренду земельного участка на неправильный КБК от ООО «Аврора»; – 154,0 – уточнение поступлений от ОСП ЗАТО г. Североморск УФССП России по Мурманской области
Прочие неналоговые доходы	00011705000000000180		
Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов	91311705040040000180	23,8	23,8 – поступление оплаты за разрешение на размещение некапитального гаража либо стоянки средств передвижения инвалидов

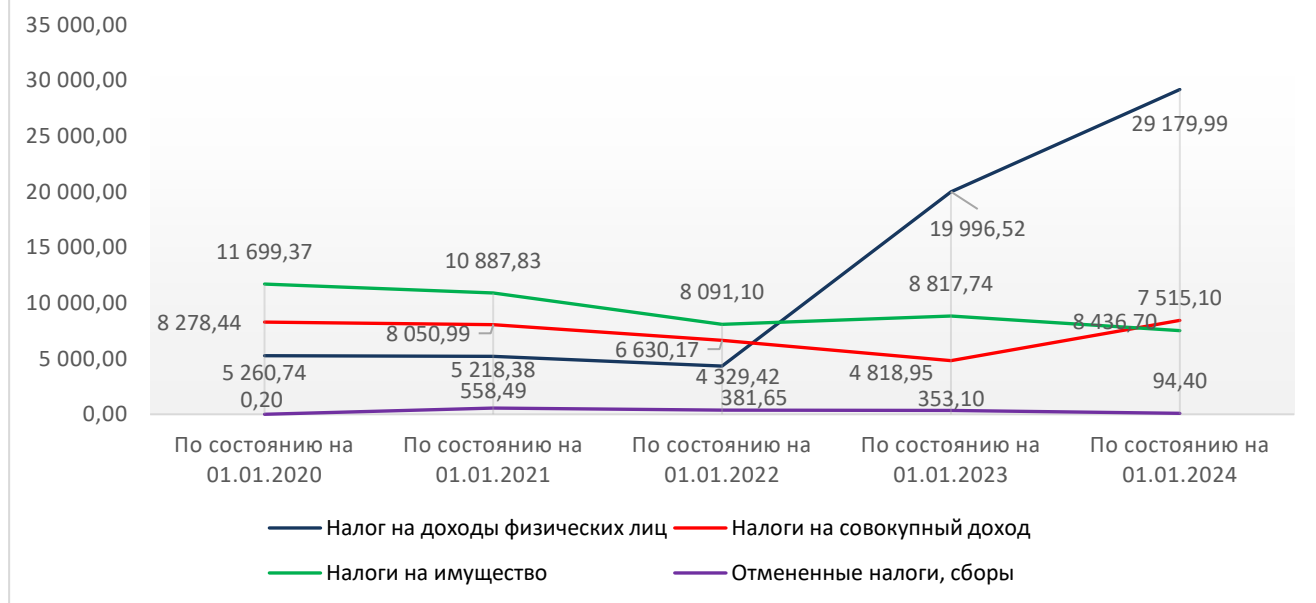
Общая сумма задолженности перед бюджетом ЗАТО г. Североморск, согласно Пояснительной записке (ф. 0503160), по налогам, пени и штрафам по состоянию на 01.01.2024 составляет 45 276,5 тыс. рублей, в сравнении с аналогичным периодом прошлого года увеличилась на 11 287,2 тыс. рублей, или на 33,2 % (по состоянию на 01.01.2023 – 33 989,31 тыс. рублей), в том числе:

- недоимка по налогам и сборам по состоянию на 01.01.2024 составила – 41 026,3 тыс. рублей, увеличилась в сравнении с аналогичным периодом прошлого года на 18 659,9 тыс. рублей или на 83,4% (по состоянию на 01.01.2023 – 22 366,32 тыс. рублей).

- сумма задолженности по штрафам на 01.01.2024 составляет – 4 250,3 тыс. рублей, уменьшилась в сравнении с прошлым годом на 3 002,2 тыс. рублей или на 240,0% (по состоянию на 01.01.2023 – 1 248,0 тыс. рублей).

Динамика изменений задолженности перед бюджетом ЗАТО г. Североморск по налогам, пени и штрафам за 2019 – 2023 гг. в разрезе отдельных видов налогов представлена на диаграмме (тыс. рублей):

Динамика задолженности по налогам, пени и штрафам за период 2018-2023 гг.*



* данные по состоянию на 01.01.2024 года представлены без учета пеней в связи с не зачислением задолженности по ним в местный бюджет.

3.3. Безвозмездные поступления.

Сравнительная структура безвозмездных поступлений в бюджет ЗАТО г. Североморск 2022 – 2023 годов представлена в таблице (тыс. рублей):

Наименование	2022 год	2023 год					Отклонение 2023 к 2022		
	Исполнено	Утверждено первоначально	Утверждено	Исполнено	% исполнения к годовому плану	удельный вес	сумма	% (прирост)	Уд.вес (прирост)
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	3 044 379,5	3 024 349,0	3 557 959,8	3 512 595,9	98,7	100,0	468 216,4	15,4	-
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	2 988 693,6	3 024 349,0	3 497 821,4	3 456 720,0	98,8	98,4	468 026,4	15,7	0,2
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	590 669,3	755 993,5	786 663,1	786 663,1	100,0	22,8	195 993,8	33,2	3,0
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	806 586,7	746 960,1	843 532,5	826 772,1	98,0	23,9	20 185,4	2,5	- 3,1
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	1 431 430,7	1 465 057,2	1 546 720,3	1 558 206,0	100,7	45,1	126 775,3	8,9	- 2,8
Иные межбюджетные трансферты	160 006,9	56 338,2	320 905,5	285 078,8	88,8	8,2	125 071,9	78,2	2,9
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	-	-	637,9	637,9	100,0	0,02	637,9	-	0,02
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	65 461,4	-	59 500,5	65 410,1	-	1,9	- 51,3	- 0,1	- 0,3

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет	- 9 775,5	-	-	- 10 172,0	-	- 0,3	- 396,5	4,1	0,0
--	-----------	---	---	------------	---	-------	---------	-----	-----

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходных источников бюджета ЗАТО г. Североморск в 2023 году составляет 69,8%, что на 1,7% выше уровня предыдущего года (68,1%).

В течение года первоначальные бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям уточнены на общую сумму 533 610,8 тыс. рублей, в том числе за счет:

- увеличения объемов дотаций на 30 669,6 тыс. рублей (+4,1%);
- увеличения объемов субсидий на 96 572,4 тыс. рублей (+12,9%);
- увеличения объемов субвенций на 81 663,1 тыс. рублей (+ 5,6%);
- увеличения иных межбюджетных трансфертов в сумме 264 567,3 тыс. рублей (+469,6%);
- утверждения 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, в сумме 59 500,0 тыс. рублей.

С учетом внесенных изменений прогнозные назначения по безвозмездным поступлениям в редакции Решения о бюджете от 19.12.2023 № 385 составили 3 557 959,8 тыс. рублей.

Объем поступивших в 2023 году в бюджет ЗАТО г. Североморск безвозмездных поступлений составил 3 512 595,9 тыс. рублей, что на 45 363,9 тыс. рублей или 1,3% ниже плановых назначений.

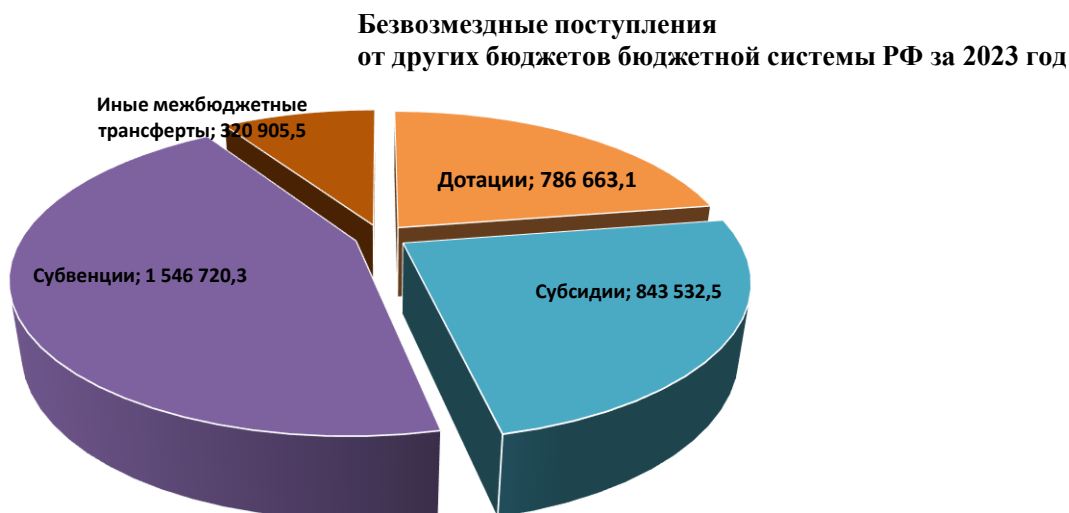
По отношению к отчетному периоду 2022 года объем безвозмездных поступлений в бюджет ЗАТО г. Североморск увеличился на 468 216,4 тыс. рублей, или на 15,4%.

Также значительно, по отношению к отчетному периоду 2022 года, вырос общий объем поступивших безвозмездных поступлений по виду «Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» - (+) 126 775,3 тыс. рублей.

Наибольшее увеличение в абсолютном выражении сложилось по подвиду «Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» -(+)195 993,8 тыс. рублей, что составило 41,9% общего объема увеличения.

В относительном выражении по отношению к отчетному периоду 2022 года наибольшее увеличение сложилось по Иным межбюджетным трансфертам - +78,2% (+125 071,9 тыс. рублей).

Структура безвозмездных поступлений в 2023 году представлена в диаграмме (тыс. рублей):



В общем объеме безвозмездных поступлений, поступивших в бюджет в 2023 году,

наибольший удельный вес занимают субвенции – 45,1%.

На субсидии и дотации приходится 23,9 % и 22,8%, соответственно.

Безвозмездные поступления в 2023 году исполнены в полном объеме (100%) по подгруппе «Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации». Поступило в бюджет ЗАТО г. Североморск 786 663,1 тыс. рублей.

Решением о бюджете объем межбюджетных трансфертов в форме субвенций утвержден в сумме 1 546 720,3 тыс. рублей, исполнение данного показателя составило 100,7% или 1 546 720,3 тыс. рублей. Сверх утвержденных назначений поступило 11 485,7 тыс. рублей, что связано с поступлением единой субвенции бюджетам городских округов в сумме, превышающей плановые назначения. Данные о поступлении субвенций сверх объемов, предусмотренных Решением о бюджете, представлены в таблице:

Вид межбюджетных трансфертов	Утверждено Решением о бюджете тыс. рублей	Исполнено тыс. рублей	Отклонение	
			тыс. рублей	%
Единая субвенция бюджетам городских округов	1 377 825,30	1 406 398,20	28 572,90	102,1

Согласно Пояснительной записке ф. 0503160 показатели исполнения превышают утвержденные бюджетные назначения в связи с доведением Министерством финансов Мурманской области бюджетных ассигнований уведомлением № 6311 от 19.12.2023 после внесения изменений в Решение о бюджете.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет составил в 2023 году 10 172,0 тыс. рублей.

Сверх утвержденных назначений на 5 909,6 тыс. рублей, или на 9,9% поступили «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».

Неисполненные бюджетные назначения составили 52 587,1 тыс. рублей, из них не поступили:

- субсидии в сумме 16 760,4 тыс. рублей,
- иные межбюджетные трансферты в сумме 35 826,7 тыс. рублей.

Значительную долю поступивших в бюджет ЗАТО г. Североморск межбюджетных трансфертов в 2023 году составили:

– Субсидии бюджетам городских округов на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения – 160 296,81 тыс. рублей, исполнение 100%;

– Субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования – 230 757,26 тыс. рублей, исполнение 100%;

– Субсидия на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды в части выполнения мероприятий по благоустройству дворовых территорий – 48 902,3 тыс. рублей, исполнение 78,24%;

– Иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований на приведение в нормативное состояние сети автомобильных дорог общего пользования местного значения (на конкурсной основе) за счет средств дорожного фонда – 133 429,0 тыс. рублей, исполнение 93,82%;

– Иной межбюджетный трансферт из областного бюджета местным бюджетам на реализацию мероприятий, направленных на выполнение работ по ямочному ремонту дворовых проездов за счет средств дорожного фонда – 24 676,8 тыс. рублей, исполнение 98,57%;

– Иные межбюджетные трансферты из областного бюджета местным бюджетам на выполнение работ по благоустройству прилегающих территорий образовательных организаций (за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области) – 26 490,6 тыс. рублей, исполнение 93,55%.

Исходя из анализа поступивших в 2023 году в бюджет ЗАТО г. Североморск безвозмездных поступлений можно отметить, что средства, выделяемые из областного бюджета, поступают в бюджет ЗАТО г. Североморск не только в виде дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности, но также и на реализацию региональной политики на территории муниципалитета в виде субсидии на софинансирование муниципальных проектов.

3.4 Информация о дебиторской задолженности по налоговым и неналоговым доходам.

Анализ дебиторской задолженности проведен на основании годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета ЗАТО г. Североморск, представленной главными администраторами средств бюджета.

По данным Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) на 01.01.2024 дебиторская задолженность по налоговым и неналоговым доходам увеличилась на 132 342,0 тыс. рублей или на 15,2%, и составила 1 000 532,2 тыс. рублей, в том числе просроченная дебиторская задолженность 86 446,5 тыс. рублей. В сравнении с прошлым отчетным периодом просроченная дебиторская задолженность уменьшилась на 5 628,1 тыс. рублей.

Структура дебиторской задолженности по налоговым и неналоговым доходам представлена в Приложении 3 к настоящему Заклучению.

По налоговым доходам дебиторская задолженность на 01.01.2024 сократилась на 932,2 тыс. рублей и составила 7 756,8 тыс. рублей.

По неналоговым доходам задолженность в целом увеличилась на 133 274,2 тыс. рублей и составила 992 775,4 тыс. рублей.

Наибольшую долю дебиторской задолженности составляет задолженность:

- 901 095,6 тыс. рублей - доходы, получаемые от использования имущества, находящегося в государственной муниципальной собственности, удельный вес в общей сумме задолженности 90,1%;

- 56 387,8 тыс. рублей – доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, удельный вес в общей сумме задолженности 5,6%.

Удельный вес просроченной задолженности в сумме дебиторской задолженности по налоговым и неналоговым доходам составляет 8,6%.

По данным Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) на 01.01.2024 дебиторская задолженность по расчетам по ущербу и иным доходам составляет 97 193,3 тыс. рублей, в том числе просроченная задолженность 55 754,6 тыс. рублей. Удельный вес просроченной задолженности в сумме дебиторской задолженности по расчетам по ущербу и иным доходам составляет 83,0%.

Общий объем просроченной дебиторской задолженности за 2023 год в целом уменьшился на 5 628,1 тыс. рублей и составил 86 446,5 тыс. рублей, но в разрезе видов платежей, просроченная дебиторская задолженность значительно увеличилась по доходам от сдачи в аренду жилого недвижимого имущества (+196,9 тыс. рублей или 91,9%) и от сдачи в аренду нежилого недвижимого имущества (+605,5 тыс. рублей или 47,3%).

Значительное снижение просроченной дебиторской задолженности отмечается по доходам от сумм принудительного изъятия (иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед муниципальным органом, (муниципальным казенным учреждением) городского округа (-4 179,9 тыс. рублей или 92,1%); от денежных взысканий (штрафов) поступающих в счет погашения задолженности, образовавшейся до 01 января 2020 года) (-236,2 тыс. рублей или 59,2%). Пояснения по уменьшению просроченной дебиторской задолженности в части указанных доходов в Пояснительной записке (ф. 0503160) не отражены. По данным бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств причиной значительного уменьшения просроченной дебиторской задолженности в части указанных доходов является проводимое

списание сумм принудительного изъятия (пени, штрафы за несвоевременное выполнение обязательств по контрактам) по Постановлению Правительства РФ от 04.07.2018 № 783, то есть уменьшение объемов просроченной задолженности по доходам от сумм принудительного изъятия обеспечено не за счет активизации работы по ее взысканию, а за счет списания с балансового счета.

Удельный вес просроченной задолженности в сумме дебиторской задолженности по налоговым и неналоговым доходам составляет 8,6%.

Контрольно-счетная палата отмечает, что наличие дебиторской задолженности по доходам является существенным резервом пополнения доходной части бюджета ЗАТО г. Североморск при условии ее погашения. Однако наличие просроченной задолженности свидетельствует о наличии рисков не поступления доходов в бюджет.

В Пояснительной записке (ф. 0503160) отражена информация по причинам возникновения дебиторской задолженности по доходам и причины, повлиявшие на образование просроченной дебиторской задолженности по доходам.

4. Исполнение бюджета по расходам.

Согласно статье 65 БК РФ формирование расходов бюджета осуществляется в соответствии с расходными обязательствами, обусловленными законодательно возложенными полномочиями по решению вопросов местного значения и переданными государственными полномочиями.

В соответствии со статьей 87 БК РФ и Порядком формирования и ведения реестра расходных обязательств муниципального образования ЗАТО г. Североморск (утвержден постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 28.03.2018 г. № 492) Управлением финансов сформирован реестр расходных обязательств муниципального образования ЗАТО г. Североморск.

Решением о бюджете первоначально утверждены бюджетные ассигнования на исполнение расходных обязательств, в сумме 4 419 318,0 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета были внесены изменения в объемы бюджетных ассигнований в сторону их увеличения на сумму 588 209,6 тыс. рублей, или на 13,3%, и, в соответствии с Решением о бюджете в редакции от 19.12.2023 № 385, объем утвержденных бюджетных ассигнований составил 5 007 527,6 тыс. рублей:

Наименование	Исполнено за 2022 год	Утверждено Решением о бюджете от 20.12.2022 № 277	Утверждено Решением о бюджете в редакции от 19.12.2023 № 385	изменения плановых назначений		Исполнено	Неисполненные назначения	% исполнения к утвержденным назначениям
				сумма	%			
Расходы	4 384 029,6	4 419 318,0	5 007 527,6	588 209,6	113,3	4 935 044,6	-72 483,0	98,6

В соответствии с требованиями статьи 215.1 БК кодекса РФ исполнение бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск организовано на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана.

В соответствии с БК РФ и статьей 9 Решения о бюджете в ходе исполнения бюджета ЗАТО г. Североморск Управлением финансов администрации ЗАТО г. Североморск вносились изменения в сводную бюджетную роспись по отдельным разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов.

Сводная бюджетная роспись по расходам была сформирована первоначально в сумме 4 384 029,6 тыс. рублей. В ходе исполнения бюджета общий объем бюджетных ассигнований был увеличен на 616 782,5 тыс. рублей. По состоянию на 31.12.2023 общий объем утвержденных расходов сводной бюджетной росписи составил 5 036 100,5 тыс. рублей.

Утвержденные показатели сводной бюджетной росписи не соответствуют Решению о бюджете, а именно: показатели сводной бюджетной росписи больше общего объема

ассигнований, утвержденного Решением о бюджете, на 28 572,9 тыс. рублей.

Отклонения показателей росписи и Решения о бюджете представлено в таблице (тыс. рублей):

Наименование	Исполнено за 2022 год	Утверждено Решением о бюджете от 19.12.2023 № 385 (с учетом изменений)	Утверждено Сводной бюджетной росписью (СБР)	изменения плановых назначений	
				сумма	%
Расходы	3 384 029,6	5 007 527,6	5 036 100,5	28 572,9	100,6

Внесение изменений в показатели сводной бюджетной росписи без внесения изменений в Решение о бюджете осуществлено по основаниям, предусмотренным статьей 217 Бюджетного кодекса РФ, статьей 32 Положения о бюджетном процессе и статьей 9 Решения о бюджете.

Показатели сводной бюджетной росписи увеличены по подразделам 01 «Дошкольное образование» и 02 «Общее образование раздела 07 «Образование» по мероприятию бюджета «Субвенция на реализацию Закона Мурманской области «О единой субвенции местным бюджетам на финансовое обеспечение образовательной деятельности» на сумму 218 572,9 тыс. рублей. Изменения внесены в показатели объемов расходов ГАБС Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск.

Кроме того, произведено перераспределение зарезервированных средств бюджета на основании абзаца 3 пункта 1 статьи 9 Решения о бюджете на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета ЗАТО г. Североморск в сумме 108,1 тыс. рублей (направлены Комитету по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск) и на основании абзаца 4 пункта 1 статьи 9 Решения о бюджете 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 187,6 тыс. рублей (направлены Управлению образования администрации ЗАТО г. Североморск и Управлению культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск).

Сведения о внесенных изменениях в сводную бюджетную роспись на основании решений руководителя финансового органа без внесения изменений в решение о бюджете представлены в таблице (тыс. рублей):

Код классификации расходов бюджета	Утверждено на 2023 год		Разница между показателями СБР и Решением о бюджете	Причины изменений
	Решением о бюджете (уточненный бюджет)	Сводной бюджетной росписью с учетом изменений на отчетную дату		
703 0113 90200M9000 800	715,0	606,9	-108,1	В соответствии с абзацем 3 п.1 ст.9 решения Совета депутатов от 20.12.2022 № 277 "О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов" (распределение средств, предусмотренных по подразделу "Другие общегосударственные вопросы" раздела "Общегосударственные вопросы" классификации расходов бюджета на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета ЗАТО г. Североморск); на основании приказа Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск

703 0113 0140113070 800	200,1	12,6	-187,6	В соответствии с абзацем 4 п.1 ст.9 решения Совета депутатов от 20.12.2022 № 277 "О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов" (распределение средств, предусмотренных по подразделу "Другие общегосударственные вопросы" раздела "Общегосударственные вопросы" классификации расходов бюджетов 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); на основании приказа Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск
707 0113 0140113070 600	298,1	369,5	71,4	В соответствии с абзацем 4 п.1 ст.9 решения Совета депутатов от 20.12.2022 № 277 "О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов" (распределение средств, предусмотренных по подразделу "Другие общегосударственные вопросы" раздела "Общегосударственные вопросы" классификации расходов бюджетов 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); на основании приказа Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск
707 0701 0510175310 600	634 453,9	661 705,2	27 251,3	В соответствии с п.3 ст.217 БК РФ, на основании приказа Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск, уведомление о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение Министерства финансов Мурманской области от 19.12.2023 № 6311; на основании приказа Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск
707 0702 0510175310 600	743 371,4	744 693,0	1 321,6	В соответствии с п.3 ст.217 БК РФ, на основании приказа Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск, уведомление о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение Министерства финансов Мурманской области от 19.12.2023 № 6311; на основании приказа Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск
709 0113 0140113070 600	127,6	243,8	116,2	В соответствии с абзацем 4 п.1 ст.9 решения Совета депутатов от 20.12.2022 № 277 "О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов" (распределение средств, предусмотренных по подразделу "Другие общегосударственные вопросы" раздела "Общегосударственные вопросы" классификации расходов бюджетов 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); на основании приказа Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск
731 0409 90400M9000 800	0,00	108,1	108,1	В соответствии с абзацем 3 п.1 ст.9 решения Совета депутатов от 20.12.2022 № 277 "О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов" (распределение средств, предусмотренных по подразделу "Другие общегосударственные вопросы" раздела "Общегосударственные вопросы" классификации расходов бюджета на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета ЗАТО г. Североморск); на основании приказа Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск

Согласно Отчету об исполнении бюджета расходы в 2023 году исполнены в сумме

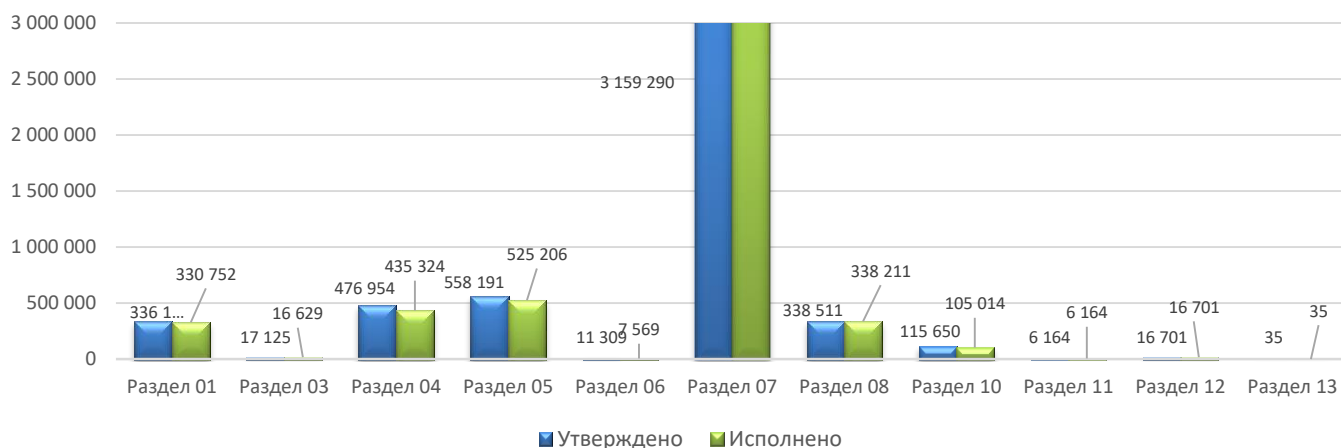
4 935 044,6 тыс. рублей, что на 101 055,9 тыс. рублей, или 2,0% меньше утвержденных бюджетных назначений.

Исполнение расходной части бюджета ЗАТО г. Североморск по разделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации характеризуется следующими данными (тыс. рублей):

Наименование	Раздел	2022 год				2023 год				Отклонение 2023 к 2022		
		Утверждено сводной росписью	Исполнено	% исполнения к годовому плану	Уд. вес	Утверждено сводной росписью	Исполнено	% исполнения к годовому плану	Уд. вес	сумма	% (прирост)	Уд. вес (прирост)
Общегосударственные вопросы	01	319 868,7	306 266,7	95,7	7,0	336 170,4	330 751,8	98,4	6,7	24 485,1	8,0	-0,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	14 163,3	14 016,1	99,0	0,3	17 124,8	16 629,1	97,1	0,3	2 613,0	18,6	0,0
Национальная экономика	04	282 843,5	267 406,9	94,5	6,1	476 954,2	435 323,5	91,3	8,8	167 916,6	62,8	2,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	538 901,1	461 286,5	85,6	10,5	558 190,9	525 206,4	94,1	10,6	63 919,9	13,9	0,1
Охрана окружающей среды	06	242,0	242,0	100,0	0,0	11 309,3	7 569,3	66,9	0,2	7 327,3	более чем в 30 раз	0,1
Образование	07	2 884 741,2	2 845 816,4	98,7	64,9	3 159 289,6	3 153 439,7	99,8	63,9	307 623,3	10,8	-1,0
Культура, кинематография	08	352 713,6	350 468,9	99,4	8,0	338 511,4	338 211,0	99,9	6,9	-12 257,9	-3,5	-1,1
Социальная политика	10	108 328,7	91 700,2	84,6	2,1	115 650,3	105 014,2	90,8	2,1	13 314,0	14,5	0,0
Физическая культура и спорт	11	33 919,3	32 980,6	97,2	0,8	6 163,7	6 163,7	100,0	0,1	-26 816,9	-81,3	-0,6
Средства массовой информации	12	13 257,1	13 257,1	100,0	0,3	16 700,9	16 700,9	100,0	0,3	3 443,8	26,0	0,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	3 148,6	588,2	18,7	0,0	35,0	35,0	100,0	0,0	-553,2	-94,0	0,0
ВСЕГО РАСХОДОВ		4 552 127,1	4 384 029,6	96,3	100,0	5 036 100,5	4 935 044,6	98,0	100,0	551 015,0	12,6	0,0

Графический анализ исполнения расходной части бюджета ЗАТО г. Североморск по разделам функциональной классификации расходов бюджетов РФ представлен в следующей диаграмме (тыс. рублей):

Исполнение бюджета в 2023 году



По 8 из 11 разделов функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации исполнение расходов ниже 100,0%. В полном объеме исполнены расходы по разделам: 11 «Физическая культура и спорт», 12 «Средства массовой информации» и 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга».

Средний показатель исполнения расходов составил 94,4%. Ниже среднего показателя и ниже 95,0% исполнение сложилось по разделам:

- 04 «Национальная экономика» - 91,3%;
- 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 94,1%;
- 06 «Охрана окружающей среды» - 66,9%;
- 10 «Социальная политика» - 90,9%.

Основная доля финансовых ресурсов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2023 году – 63,9% - была направлена на расходы, отражаемые по разделу 07 «Образование».

В общем объеме расходов бюджета удельный вес расходов по разделу 07 «Образования» уменьшился по отношению к аналогичному показателю 2022 года на 1,0%, по разделу «Культура, кинематография» на 1,1%. При этом значительно вырос удельный вес расходов раздела 04 «Национальная экономика» с 6,1% до 8,8%, т.е. 2,7%.

Объем исполненных расходных обязательств в сравнении с отчетным периодом 2022 года увеличился на 551 015,0 тыс. рублей, или на 12,6%.

Основной объем увеличения бюджетных ассигнований сложился по разделам 04 «Национальная экономика» (+167 916,6 тыс. рублей, + 62,8%), 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (+ 63 919,9 тыс. рублей, + 13,9%), 07 «Образование» (+307 623,3 тыс. рублей, +10,8%).

В относительном выражении наибольший рост исполненных ассигнований сложился по разделу 06 «Охрана окружающей среды» - более чем в 30 раз, с 242 тыс. рублей 2022 года до 7 569,3 тыс. рублей в 2023 году.

При этом, значительно уменьшились расходы раздела 11 «Физическая культура и спорт» (-26 816,9 тыс. рублей, -81,3%).

В относительном выражении значительное снижение расходов сложилось по разделу 13 «Обслуживание муниципального долга» - (-)94,0%, с 588,2 тыс. рублей в 2022 году до 35,0 тыс. рублей в 2023 году.

Исполнение расходов местного бюджета в соответствии с **ведомственной структурой** расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2023 году осуществляли восемь главных распорядителя бюджетных средств.

Исполнение главными распорядителями средств бюджета ЗАТО г. Североморск утвержденных бюджетных назначений характеризуется следующими данными (тыс. рублей):

Наименование	Исполнено 2022 год	2023 год						Отклонение исполнения 2023 к 2022	
		Утверждено первоначально	Утверждено с учетом изменений (СБР)	Изменения плановых назначений	Исполнено	Отклонение	%	сумма	%
Администрация ЗАТО г. Североморск	109 023,4	98 543,0	97 238,8	- 1 304,2	93 227,3	-4 011,5	95,9	- 15 796,1	85,5
Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск	27 036,1	47 920,3	33 083,1	- 14 837,2	29 614,7	- 3 468,4	89,5	2 578,6	109,5
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	2 654 570,3	2 834 475,8	3 025 906,9	191 431,1	3 012 024,2	- 13 882,7	99,5	357 453,9	113,5
Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей	570 669,4	552 280,7	586 535,5	34 254,8	586 173,8	-361,8	99,9	15 504,4	102,7

Администрации ЗАТО г. Североморск									
Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск	774 780,2	729 942,3	1 099 808,4	369 866,1	1 025 246,6	- 74 561,9	93,2	250 466,4	132,3
Совет депутатов ЗАТО г. Североморск	11 971,1	12 884,6	14 609,6	1 725,0	14 447,0	-162,6	98,9	2 475,9	120,7
Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск	3 338,9	3 606,1	3 716,9	110,8	3 714,4	- 2,5	99,9	375,5	111,2
Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск	232 640,2	139 665,2	175 201,3	35 536,1	170 596,7	- 4 604,6	97,4	- 62 043,6	73,3
ВСЕГО	4 384 029,6	4 419 318,0	5 036 100,5	616 782,5	4 935 044,6	- 101 055,9	98,0	551 015,0	112,6

Исполнение ниже 95,0% сложилось по ГРБС Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск (89,5%) и Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск (93,2%).

Основная доля (объем) от неисполненных расходов бюджета ЗАТО г. Североморск приходится на главного распорядителя бюджетных средств Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск – 74 561,9 тыс. рублей плановых показателей не исполнено, или 73,8%.

По данным формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» основные причины неполного исполнения:

- Уменьшение цены контракта;
- Экономия по результатам конкурентных процедур;
- Корректировка объемов отдельных видов работ с одновременным уменьшением стоимости,
- Отсутствие потенциального подрядчика;
- Нарушение условий контракта подрядчиком и др.

Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» исполнение расходной части бюджета составило 330 751,7 тыс. рублей, или 98,4% утвержденных бюджетных назначений.

Процент исполнения в разрезе подразделов варьируется от 0 до 99,9%.

Основные итоги исполнения бюджетных назначений по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» по подразделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации, а также динамика расходов 2023 года, в сравнении с 2022 годом, представлены в следующей таблице (тыс. рублей):

Наименование показателя	Раздел/подраздел	Исполнено 2022 год	2023 год						Отклонение исполнения 2023 к 2022	
			Утверждено первоначально	Утвержденные бюджетные назначения (СБР)	Изменения плановых назначений	Исполнено	Отклонение	%	сумма	%
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	0100	306 266,7	282 792,7	336 170,4	53 377,7	330 751,7	- 5 418,7	98,4	24 485,1	108,0
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	0102	3 088,3	3 688,3	3 596,4	- 91,9	3 466,9	- 129,4	96,4	378,6	112,3
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	11 664,1	12 392,6	13 190,6	798,0	13 088,8	- 101,7	99,2	1 424,7	112,2
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	125 954,2	133 347,7	136 094,1	2 746,4	135 730,5	- 363,6	99,7	9 776,3	107,8
Судебная система	0105	102,0	3,1	3,1	-	-	- 3,1	-	- 102,0	-
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	3 175,8	3 416,8	3 325,6	- 91,2	3 323,1	- 2,5	99,9	147,3	104,6
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	1 965,8	2 031,5	-	- 2 031,5	-	-	-	- 1 965,8	-
Резервные фонды	0111	-	3 000,0	3 000,0	-	-	- 3 000,0	-	-	-
Другие общегосударственные вопросы	0113	160 316,4	124 912,6	176 960,7	52 048,0	175 142,4	- 1 818,3	99,0	14 826,0	109,2

По отношению к первоначально утвержденным назначениям Решением о бюджете рост расходов раздела составил 53 377,7 тыс. рублей, или 18,9%, в основном за счет дополнительного направления ассигнований на мероприятие бюджета «Ремонт и капитальный ремонт имущества муниципальных учреждений».

Объем исполненных расходных обязательств в 2023 году на 8,0% превысил объем расходов отчетного периода 2022 года. Основной объем роста расходов сложился по подразделам 02 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» - +12,3% и 03 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» - +12,2%.

Неисполненные назначения по данному разделу составили 5 418,7 тыс. рублей, или 1,6% от утвержденных бюджетных назначений.

По разделу 01 исполнялись следующие расходные обязательства:

1. Функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления (подраздел 02). Расходы составили 3 466,9 тыс. рублей (96,4%).

2. Функционирование законодательных (представительных) органов местного самоуправления (подраздел 03). Произведены расходы в сумме 13 088,8 тыс. рублей (99,2%).

3. Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций (подраздел 04). Расходы на содержание Администрации и ее пяти структурных подразделений составили 135 730,5 тыс. рублей (99,7%).

4. Судебная система (подраздел 05). На осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации бюджетные средства не направлялись (субсидии из областного бюджета).

5. Обеспечение деятельности органов финансового надзора (подраздел 06). Расходы на обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск составили 3 323,1 тыс. рублей (99,9%).

6. Резервные фонды (подраздел 11). Средства Резервного фонда на мероприятия в 2023 году не востребованы.

7. Другие общегосударственные вопросы (подраздел 13). Расходы по подразделу составили 175 142,4 тыс. руб. (99,0%), в том числе:

- расходы на оплату единовременных, вступительных, организационных, членских взносов и сборов составили 529,6 тыс. рублей (87,1%);

- расходы, связанные с организацией и проведением общегородских мероприятий – 1 412,4 тыс. рублей (94,1%);

- расходы на реализацию ЗМО «Об административных комиссиях» – 1 599,3 тыс. рублей (79,2%),

- расходы на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета муниципального образования составили 9 329,8 тыс. рублей (95,9%);

- расходы на реализацию Муниципальной программы «Развитие муниципального управления и гражданского общества» составили 161 243,8 тыс. рублей (99,5%), в том числе:

- ✓ подпрограмма «Создание условий для эффективного использования муниципального имущества ЗАТО г. Североморск» – 150 789,2 тыс. рублей (99,6%). По подпрограмме осуществляется финансирование деятельности казенного учреждения «Муниципальный архив», расходы в 2023 году которого составили 3 258,8 тыс. рублей;

- ✓ подпрограмма «Развитие информационного общества, создание системы «Электронный муниципалитет» в ЗАТО г. Североморск» - 10 454,6 тыс. рублей (98,3%).

- расходы подпрограммы «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан ЗАТО г. Североморск» муниципальной программы «Улучшение качества и безопасности жизни населения» составили 1 027,4 тыс. рублей (98,8%). Средства направлены на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа при переезде лиц

(работников), а также членов их семей, при заключении (расторжении) трудовых договоров (контрактов) с организациями, финансируемыми из местного бюджета.

Субвенция на осуществление органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий Мурманской области по определению перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных Законом Мурманской области «Об административных правонарушениях» на расходы не направлена в связи с отсутствием потребности (Информация согласно Пояснительной записки к отчету).

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2023 году исполнение расходов по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» осуществляли восемь главных распорядителей средств бюджета, наиболее крупные из них: Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск (49,0% всех расходов по разделу) и Администрация ЗАТО г. Североморск (20,0% всех расходов по разделу).

Итоги исполнения расходов бюджета ЗАТО г. Североморск по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» по главным распорядителям средств бюджета представлены в следующей таблице (тыс. рублей):

Наименование показателя	Вед.	Разд.	Уточненная роспись/план	Касс. расход	Отклонение	%
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	000	0100	336 170,42	330 751,75	5 418,67	98,39
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	000	0102	3 596,36	3 466,91	129,45	96,40
Администрация ЗАТО г. Североморск	701	0102	3 596,36	3 466,91	129,45	96,40
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	000	0103	13 190,58	13 088,85	101,73	99,23
Совет депутатов ЗАТО г. Североморск	732	0103	13 190,58	13 088,85	101,73	99,23
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	000	0104	136 094,12	135 730,53	363,59	99,73
Администрация ЗАТО г. Североморск	701	0104	54 913,04	54 716,86	196,18	99,64
Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск	703	0104	28 362,40	28 303,19	59,21	99,79
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	707	0104	8 376,27	8 365,25	11,02	99,87
Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск	709	0104	7 220,02	7 178,76	41,26	99,43
Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск	731	0104	24 258,44	24 207,44	51,00	99,79
Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск	913	0104	12 963,95	12 959,03	4,92	99,96
Судебная система	000	0105	3,13	0,00	3,13	0,00
Администрация ЗАТО г. Североморск	701	0105	3,13	0,00	3,13	0,00
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	000	0106	3 325,58	3 323,08	2,50	99,92
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЗАТО Г. СЕВЕРОМОРСК	734	0106	3 325,58	3 323,08	2,50	99,92
Резервные фонды	000	0111	3 000,00	0,00	3 000,00	0,00
Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск	703	0111	3 000,00	0,00	3 000,00	0,00
Другие общегосударственные вопросы	000	0113	176 960,65	175 142,38	1 818,27	98,97
Администрация ЗАТО г. Североморск	701	0113	8 680,72	7 989,47	691,25	92,04
Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск	703	0113	1 685,75	1 276,58	409,17	75,73
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	707	0113	539,01	538,96	0,05	99,99

Североморск						
Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск	709	0113	267,95	267,90	0,05	99,98
Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск	731	0113	137 927,15	137 922,84	4,31	100,00
Совет депутатов ЗАТО г. Североморск	732	0113	1 419,02	1 358,16	60,86	95,71
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЗАТО Г. СЕВЕРОМОРСК	734	0113	391,33	391,33	0,00	100,00
Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск	913	0113	26 049,72	25 397,14	652,58	97,49

Удельный вес исполненных расходов по разделу в общем объеме расходов бюджета ЗАТО г. Североморск составил 6,7 %.

В соответствии с пунктом 2 статьи 136 БК РФ **порядок расчета нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области в бюджетах, которых доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 5,0% собственных доходов местного бюджета (далее – норматив), утверждается Правительством Мурманской области.**

Размер норматива устанавливает максимальный размер расходов (предельный объем расходов) на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области.

В отчетном периоде применялся норматив, установленный 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»**, где **ЗАТО г. Североморск размер норматива установлен в сумме: не более 153 445,0 тыс. рублей.**

По данным Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) в 2023 году расходы на содержание ОМСУ исполнены в сумме 155 609,4 тыс. рублей (сумма расходов по Разд./Подр. 0102, Разд./Подр. 0103, Разд./Подр. 0104 и Разд./Подр. 0106). Объем средств на содержание ОМСУ без учета расходов, нормативы на которые могут быть превышены в соответствии с Постановлением Правительства Мурманской области от 15.12.2014 № 624-ПП «Об утверждении методики расчета нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области», составил 152 357,3 тыс. рублей, т.е. **в пределах установленного норматива.**

В 2023 году на основании Постановления Правительства Мурманской области от 15.12.2014 № 624-Пп **Об утверждении методики расчета нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области»** допустимое превышение норматива расходов на содержание ОМСУ сложилось на сумму 3 252,1 тыс. рублей, в том числе за счет:

- выплат компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета, в сумме 3 252,1 тыс. рублей;

- компенсационных выплат муниципальным служащим, а также работникам, не отнесенным к должностям муниципальной службы, за все неиспользованные отпуска при прекращении или расторжении служебного контракта (трудового договора), освобождении от замещаемой должности и увольнении, в сумме 2 184,5 тыс. рублей.

Сведения о расходах на содержание ОМСУ представлены в таблице:

Показатели	Утверждено СБР, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	Отклонение	
			гр.3-гр.2, тыс. руб.	гр.4/гр. .2, %
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	3 596,4	3 466,9	- 129,4	- 3,6
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	13 190,6	13 088,8	- 101,7	- 0,8
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	136 094,1	135 730,5	- 363,6	- 0,3
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора	3 325,6	3 323,1	- 2,5	- 0,1
Итого по бюджету:	156 206,6	155 609,4	- 597,3	- 0,4
из них: не входящие в норматив	3 298,5	3 252,1	- 46,4	- 1,4
Норматив по Постановлению Правительства МО от 20.12.2022 № 1032-ПП	153 445,0			
Отклонение	- 536,9	- 1 087,7	- 550,9	102,6

Показатели годового отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) за 2023 год по данному разделу соответствуют аналогичным показателям бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (ф. 0503127).

Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Всего расходы по данному разделу за 2023 год составили 16 629,1 тыс. рублей (97,1% к годовым назначениям).

Процент исполнения расходных обязательств в разрезе подразделов варьируется от 90,3 до 99,8%.

В 2023 году средства направлены на исполнения расходных обязательств по следующим подразделам функциональной классификации:

1. Органы юстиции (подраздел 04). Расходы на обеспечение деятельности отдела ЗАГС за счет субвенции составили 3 947,6 тыс. рублей (90,3%).

2. Гражданская оборона (подраздел 09) – 138,4 тыс. рублей (95,4%).

3. Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность (подраздел 10) – 10 822,8 тыс. рублей (99,4%). По подразделу проводились расходы на обеспечение выполнения функций казенного учреждения «Единая дежурно-диспетчерская служба».

4. Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности (подраздел 14). Расходы по подразделу составили 1 720,4 тыс. рублей (99,8% плановых назначений). По подразделу производились расходы на реализацию подпрограммы «Профилактика правонарушений в ЗАТО г. Североморск» муниципальной программы «Улучшение качества и безопасности жизни населения» и муниципальной программы «Профилактика терроризма, экстремизма и ликвидация последствий проявления терроризма и экстремизма на территории ЗАТО г. Североморск».

По отношению к отчетным показателям 2022 года, в 2023 году объем расходов сложился больше на 18,6% или на 2 613,0 тыс. рублей, в основном за счет увеличения расходов подразделов 04 «Органы юстиции» (+1 173,6 тыс. рублей, +42,3%) и 10 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» (+1 062,2 тыс. рублей, +26,4%). Значительное увеличение расходов подраздела 10 связано с заключением 6 контрактов на монтаж систем видеонаблюдения для обеспечения бесперебойной работы АПК Безопасный город СМКУ «ЕДДС».

Динамика расходов 2023 года по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», в сравнении с 2022 годом, представлена в таблице (тыс. рублей):

Наименование показателя	Раздел/ подраздел	Исполнено 2022 год	2023 год						Отклонение исполнения 2023 к 2022	
			Утверждено первоначально	Утвержденные бюджетные назначения (СБР)	Изменения плановых назначений	Исполнено	Отклонение	%	сумма	%
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	0300	14 016,1	16 669,1	17 124,8	455,7	16 629,1	- 495,7	97,1	2 613,0	118,6
Органы юстиции	0304	2 774,0	4 371,1	4 371,1	-	3 947,6	- 423,5	90,3	1 173,6	142,3
Гражданская оборона	0309	120,8	145,0	145,0	-	138,4	- 6,6	95,4	17,6	114,5
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	0310	9 760,7	10 694,6	10 884,4	189,8	10 822,8	- 61,6	99,4	1 062,2	110,9
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	1 360,7	1 458,4	1 724,3	265,9	1 720,4	- 4,0	99,8	359,7	126,4

Неисполненные назначения по данному разделу составили 495,7 тыс. рублей, или 2,9% от утвержденных бюджетных назначений, основной объем которых сложился по подразделу 04 «Органы юстиции» - 85,4% общего объема.

В 2023 году исполнение расходов местного бюджета по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Североморск осуществляли главные распорядители средств бюджета:

- Администрация ЗАТО г. Североморск;
- Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск.

Итоги исполнения расходов бюджета ЗАТО г. Североморск по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» по главным распорядителям средств бюджетных средств представлены в следующей таблице (тыс. рублей):

Наименование показателя	Вед.	Разд.	Уточненная роспись/план	Касс. расход	Отклонение	%
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	000	0300	17 124,84	16 629,10	495,74	97,11
Органы юстиции	000	0304	4 371,06	3 947,56	423,50	90,31
Администрация ЗАТО г. Североморск	701	0304	4 371,06	3 947,56	423,50	90,31
Гражданская оборона	000	0309	145,00	138,35	6,65	95,41
Администрация ЗАТО г. Североморск	701	0309	145,00	138,35	6,65	95,41
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	000	0310	10 884,44	10 822,82	61,62	99,43
Администрация ЗАТО г. Североморск	701	0310	111,07	72,46	38,61	65,24
Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск	731	0310	10 773,37	10 750,36	23,01	99,79
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	000	0314	1 724,34	1 720,37	3,97	99,77
Администрация ЗАТО г. Североморск	701	0314	137,53	135,78	1,75	98,73
Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск	731	0314	1 586,81	1 584,59	2,22	99,86

Удельный вес расходов на национальную безопасность и правоохранительную деятельность в общем объеме расходов бюджета составляет 0,3%.

Раздел 04 «Национальная экономика»

По разделу 04 «Национальная экономика» исполнение расходной части бюджета составило 435 323,5 тыс. рублей, или 91,3% утвержденных бюджетных назначений.

Процент исполнения расходных обязательств по подразделам варьируется от 80,0% до 100,0%.

Основные итоги исполнения расходов бюджета ЗАТО г. Североморск по разделу 04 «Национальная экономика» по подразделам функциональной классификации расходов

бюджетов Российской Федерации, а также динамика расходов 2023 года в сравнении с 2022 годом, представлены в следующей таблице (тыс. рублей):

Наименование показателя	Раздел/ подраздел	Исполнено 2021 год	2022 год						Отклонение исполнения 2022 к 2021	
			Утверждено первоначально	Утвержденные бюджетные назначения (СБР)	Изменения плановых назначений	Исполнено	Отклонение	%	сумма	%
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	0400	295 891,1	267 312,8	282 843,5	15 530,7	267 406,9	- 15 436,6	94,5	- 28 484,2	90,4
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	12 617,7	23 550,5	24 925,6	1 375,1	20 059,2	- 4 866,4	80,5	7 441,5	159,0
Транспорт	0408	19 534,3	-	-	-	-	-	-	- 19 534,3	-
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	199 459,1	208 398,5	219 299,8	10 901,3	208 839,5	- 10 460,4	95,2	9 380,4	104,7
Связь и информатика	0410	29 745,1	30,7	14,5	- 16,2	14,5	-	100,0	- 29 730,6	0,0
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	34 535,0	35 333,1	38 603,6	3 270,5	38 493,7	- 109,9	99,7	3 958,7	111,5

Рост расходов раздела по отношению к первоначально утвержденным Решением о бюджете расходов составил 15 530,7 тыс. рублей, или 5,8%.

Объем расходов подраздела в сравнении с предыдущим отчетным периодом увеличился на 62,8% (+167 916,6 тыс. рублей) в основном за счет роста расходов подраздела 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)», связанного с выделением иных межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований на приведение в нормативное состояние сети автомобильных дорог общего пользования местного значения (на конкурсной основе).

В абсолютном выражении наибольший рост сложился по подразделу 09 «Дорожное хозяйство (Дорожные фонды)» - на 157 535,1 тыс. рублей.

В относительном выражении значительно увеличились расходы подразделов 09 «Дорожное хозяйство (Дорожные фонды)» (+75,4%) и 10 «Связь и информатика» (+150,6%).

Наибольший объем расходов раздела бюджета «Национальная экономика» составляют расходы подраздела 09 «Дорожное хозяйство (Дорожные фонды)» - 366 374,6 тыс. рублей, удельный вес в общем объеме расходов раздела – 84,2%.

В структуре раздела 04 «Национальная экономика» исполнены расходные обязательства по следующим подразделам:

1. Сельское хозяйство и рыболовство (подраздел 05). Расходы подраздела составили 23 680,3 тыс. рублей (80,0%), в том числе за счет:

- субвенции из областного бюджета на осуществление деятельности по отлову и содержанию безнадзорных животных – 5 205,2 тыс. рублей (46,9%). Низкий процент освоения субвенции согласно Пояснительной записке (ф. 0503160) связан с отсутствием потребности в средствах и малым количеством (30,0%) отловленных животных в сравнении с запланированным (30,0%);

- собственных средств бюджета на содержание животных без владельцев, переданных в муниципальную собственность – 18 475,1 тыс. рублей (99,9%). По отношению к аналогичному показателю 2022 года, объем расходов увеличен на 49,2% в связи с увеличением количества животных без владельцев, переданных в муниципальную собственность.

2. Дорожное хозяйство (Дорожные фонды) (подраздел 09). Исполнение составило 366 374,6 тыс. рублей (91,3%). Средства направлены на реализацию:

- подпрограммы «Автомобильные дороги и проезды ЗАТО г. Североморск» Муниципальной программы «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск» - 347 185,7 тыс. рублей (92,1%). Согласно Пояснительной записке (ф. 0503160) неполное освоение ассигнований связано с уменьшением цены контракта, а также экономией по результатам конкурентных процедур;

- подпрограммы «Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО г. Североморск» - 19 080,8 тыс. рублей (78,3%). Неполное освоение ассигнований связано с отсутствием потенциального Подрядчика в части выполнения

работ по содержанию и обслуживанию работающих в автоматическом режиме специальных технических средств фиксации административных правонарушений в области дорожного движения;

- расходы казенного учреждения на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета муниципального образования – 108,1 тыс. рублей.

3. Связь и информатика (подраздел 10). Расходы составили 36,4 тыс. руб. (100,0%). Средства направлены на развитие инфокоммуникационных компонентов органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск в рамках подпрограммы «Развитие информационного общества, создание системы «Электронный муниципалитет» в ЗАТО г. Североморск», из них за счет субсидии из областного бюджета бюджетам муниципальных образований на техническое сопровождение программного обеспечения «Система автоматизированного рабочего места муниципального образования» – 30,5 тыс. рублей. По отношению к исполненным назначениям 2022 года рост расходов 2023 года составил 150,6% что связано с увеличением средств субсидии из областного бюджета.

4. Другие вопросы в области национальной экономики (подраздел 12). Расходы по подразделу составили 45 232,3 тыс. рублей (98,5%), из них:

- реализация Муниципальной программы «Развитие конкурентоспособной экономики ЗАТО г. Североморск» - 560,0 тыс. рублей (100,0%). Обеспечено финансирование подпрограммы «Развитие малого и среднего предпринимательства, стимулирование инвестиционной деятельности ЗАТО г. Североморск» – 510,0 тыс. рублей и подпрограммы «Развитие потребительского рынка ЗАТО г. Североморск» - 50,0 тыс. рублей;

- реализация подпрограммы «Создание условий для эффективного использования муниципального имущества ЗАТО г. Североморск» Муниципальной программы «Развитие муниципального управления и гражданского общества» – 42 078,6 тыс. рублей (99,7%), в том числе расходы на обеспечение функционирования муниципального казенного учреждения «Муниципальное имущество» составили 40 320,0 тыс. рублей (98,6%).

Расходы за счет субвенции из областного бюджета на осуществление органами местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области со статусом городского округа и муниципального района отдельных государственных полномочий по сбору сведений для формирования и ведения торгового реестра составили 8,0 тыс. рублей.

Исполнение расходов бюджета ЗАТО г. Североморск по разделу 04 «Национальная экономика» в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета в 2023 году осуществляли 3 главных распорядителя средств бюджета ЗАТО г. Североморск:

- Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск;
- Администрация ЗАТО г. Североморск;
- Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск.

Итоги исполнения расходов бюджета ЗАТО г. Североморск главными распорядителями средств местного бюджета представлены в следующей таблице (тыс. рублей):

Наименование показателя	Вед.	Разд.	Уточненная роспись/план	Касс. расход	Отклонение	%
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	000	0400	476 954,16	435 323,55	41 630,61	91,27
Сельское хозяйство и рыболовство	000	0405	29 600,98	23 680,27	5 920,71	80,00
Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск	731	0405	29 600,98	23 680,27	5 920,71	80,00
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	000	0409	401 404,05	366 374,58	35 029,47	91,27
Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск	731	0409	401 404,05	366 374,58	35 029,47	91,27
Связь и информатика	000	0410	36,37	36,37	0,00	100,00
Администрация ЗАТО г. Североморск	701	0410	36,37	36,37	0,00	100,00
Другие вопросы в области национальной экономики	000	0412	45 912,76	45 232,33	680,43	98,52
Администрация ЗАТО г. Североморск	701	0412	567,95	567,95	0,00	100,00
Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск	913	0412	45 344,81	44 664,38	680,43	98,50

Основная часть расходов данного раздела бюджета исполняется главным распорядителем бюджетных средств Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск – 89,6%, что составляет 390 054,9 тыс. рублей.

Общий объем неисполненных бюджетных назначений по разделу составил 41 630,6 тыс. рублей, или 8,3% от утвержденных бюджетных назначений. Наиболее существенный объем неисполненных бюджетных назначений приходится на Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск – 40 950,2 тыс. рублей, или 98,4% от общего объема неисполненных бюджетных назначений по разделу.

Удельный вес расходов по разделу составил 8,8% от общего объема расходов бюджета ЗАТО г. Североморск, что выше уровня 2022 года на 2,7%.

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнение расходной части бюджета составило 525 206,4 тыс. рублей, или 94,1% утвержденных бюджетных назначений.

Процент исполнения расходных обязательств по подразделам варьируется от 88,8% до 99,4%.

В сравнении с предыдущим отчетным периодом 2022 года, исполнение расходов данного раздела в 2023 году составило 113,9% (увеличение расходов на 13,9%, или 63 919,9 тыс. рублей).

По отношению к показателю исполнения бюджета на 2022 год в 2023 году наблюдается увеличение расходов по всем подразделам за исключением 01 «Жилищное хозяйство». Снижение показателя по указанному подразделу составило 15,8%, или 10 883,9 тыс. рублей, что в основном связано с не планированием ассигнований на обеспечение сохранности пустующего муниципального жилищного фонда.

По отношению к предыдущему отчетному периоду значительно увеличились расходы по подразделу 02 «Коммунальное хозяйство», что составило 69 578,0 тыс. рублей (+51,6%) что в основном связано с доведением субсидия МУП «Североморскводоканал» на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в целях реконструкции объектов питьевого водоснабжения.

По отношению к первоначально утвержденным ассигнованиям Решением о бюджете рост расходов составил 35,0%, или 145 822,7 тыс. рублей в основном за счет предоставления межбюджетных трансфертов на реализацию программ формирования современной городской среды.

Основные итоги исполнения расходов бюджета ЗАТО г. Североморск по данному разделу по подразделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации и динамика расходов 2023 года, в сравнении с 2022 годом, представлены в таблице (тыс. рублей):

Наименование показателя	Раздел/ подраздел	Исполнено 2022 год	2023 год						Отклонение исполнения 2023 к 2022	
			Утверждено первоначально	Утвержденные бюджетные назначения (СБР)	Изменения плановых назначений	Исполнено	Отклонение	%	сумма	%
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	0500	461 286,5	412 368,2	558 190,9	145 822,7	525 206,4	- 32 984,5	94,1	63 919,9	113,9
Жилищное хозяйство	0501	68 778,4	55 135,1	58 348,3	3 213,2	57 894,5	- 453,8	99,2	- 10 883,9	84,2
Коммунальное хозяйство	0502	134 727,8	201 272,2	208 111,6	6 839,4	204 305,9	- 3 805,8	98,2	69 578,0	151,6
Благоустройство	0503	222 899,2	120 354,3	255 452,4	135 098,1	226 930,1	- 28 522,3	88,8	4 030,8	101,8
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	34 881,1	35 606,6	36 278,6	672,0	36 076,0	- 202,6	99,4	1 194,9	103,4

В структуре раздела 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнены расходные обязательства по следующим подразделам:

1. Жилищное хозяйство (подраздел 01). Освоение средств по подразделу составили 57 894,5 тыс. рублей (99,2%).

Средства подраздела 01 «Жилищное хозяйство» в полном объеме направлены на реализацию подпрограммы «Муниципальный жилищный фонд ЗАТО г. Североморск» Муниципальной программы «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск», из них:

- софинансирование расходных обязательств по оплате взносов на капитальный ремонт за муниципальный жилой фонд – 28 421,8 тыс. рублей (99,1%);
- субсидия на софинансирование расходных обязательств муниципальных образований на оплату взносов на капитальный ремонт за муниципальный жилой фонд в многоквартирных домах в Мурманской области – 19 065,3 тыс. рублей (99,1%);
- взносы на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах в части, приходящейся на муниципальные нежилые помещения, – 3 535,4 тыс. рублей (99,9%);
- содержание пустующих муниципальных жилых помещений – 6 871,3 тыс. рублей (99,8%).

2. Коммунальное хозяйство (подраздел 02). Расходы за 2023 год составили 204 305,9 тыс. рублей (98,2%), в том числе:

- на реализацию подпрограммы «Создание условий для эффективного использования муниципального имущества ЗАТО г. Североморск» Муниципальной программы «Развитие муниципального управления и гражданского общества» направлено 174 955,5 тыс. рублей (100,0%). Средства направлены на реконструкцию водопроводной насосной станции с установкой комплекса оборудования очистки воды на объекте: «Станция водоподготовки на ВНС-1 озере Большое Грязненское» (субсидия из областного бюджета - 160 296,8 тыс. рублей; софинансирование – 14 658,7 тыс. рублей);

- на реализацию Муниципальной программы «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск» направлено 29 350,4 тыс. рублей, из них:

✓ подпрограмма «Энергосбережение и повышение энергоэффективности на территории ЗАТО г. Североморск» – 7 570,1 тыс. рублей (87,8%), из них: обеспечение учета используемых энергетических ресурсов и применения приборов учета используемых энергетических ресурсов – 55,5 тыс. рублей (55,5%); обеспечение рационального использования энергетических ресурсов в процессе эксплуатации муниципальных объектов недвижимого имущества – 7 514,6 тыс. рублей (88,2%);

✓ подпрограмма «Подготовка объектов и систем жизнеобеспечения ЗАТО г. Североморск к работе в отопительный период» – 4 484,6 тыс. рублей (100,0%), в том числе: подготовка объектов и систем жизнеобеспечения ЗАТО г. Североморск к работе в отопительный сезон – 4 034,6 тыс. рублей, из них 3 385,0 тыс. рублей за счет субсидии из областного бюджета; мероприятия по разработке и утверждению схемы теплоснабжения и водоснабжения, программы комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры ЗАТО г. Североморск – 450,0 тыс. рублей;

✓ подпрограмма «Муниципальный жилищный фонд ЗАТО г. Североморск» - расходы на возмещение коммунальных услуг по пустующему муниципальному жилищному фонду – 17 295,6 тыс. рублей (86,3%);

3. Благоустройство (подраздел 03). Расходы раздела составили 226 930,1 тыс. рублей (88,8%), из них на:

- на реализацию Муниципальной программы «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск» направлено 100 258,3 тыс. рублей (86,5%), из них:

✓ подпрограмма «Комплексная эксплуатация муниципальных объектов уличного (наружного) освещения» – 22 397,3 тыс. рублей (97,7%), в том числе: ремонт, капитальный ремонт и содержание объектов наружного освещения – 21 874,8 тыс. рублей; развитие сети уличного и дворового освещения – 522,5 тыс. рублей;

✓ подпрограмма «Осуществление прочих мероприятий по благоустройству в ЗАТО г. Североморск» – 73 975,1 тыс. рублей (83,0%), из них: обеспечение сохранности, технического

обслуживания и содержания элементов прочего благоустройства – 17 655,9 тыс. рублей; мероприятия, связанные с улучшением внешнего облика и санитарного состояния ЗАТО г. Североморск – 25 543,9 тыс. рублей; праздничное оформление улиц и площадей – 14 230,6 тыс. рублей; организация и содержание мест захоронения – 16 544,8 тыс. рублей;

✓ подпрограмма «Городские парки и скверы - центры отдыха Североморцев» - 3 885,9 тыс. рублей (100,0%). Средства в полном объеме направлены на содержание объектов озеленения. Следует отметить неэффективное планирование расходов на реализацию подпрограммы «Городские парки и скверы - центры отдыха Североморцев». Так, первоначально на реализацию указанной подпрограммы Решением о бюджете предусмотрены ассигнования в сумме 6 807,0 тыс. рублей, которые в ходе его исполнения были сокращены на 42,9%. В результате внесенных изменений исключены расходы на ремонт объектов благоустройства, а также благоустройство территорий парков и скверов;

- на реализацию Муниципальной программы «Формирование современной городской среды ЗАТО г. Североморск» – 125 042,7 тыс. рублей (90,8%), из них:

✓ мероприятия по поддержке местных инициатив – 111 880,7 тыс. рублей (из них средства областного бюджета – 4 500,0 тыс. рублей;

✓ мероприятия по благоустройству дворовых территорий многоквартирных домов муниципального образования ЗАТО г. Североморск – 3 222,4 тыс. рублей (99,4%);

✓ мероприятия по благоустройству общественных территорий многоквартирных домов – 13 270,4 тыс. рублей (100,0%);

✓ региональный проект «Формирование современной городской среды» - 85 881,0 тыс. рублей (87,1%).

На реализацию Муниципальной программы «Формирование современной городской среды ЗАТО г. Североморск» в отчетном году направлено средств бюджета на 35,8% или 32 964,5 тыс. рублей больше, чем в 2022 году. Пояснения значительных отклонений по данному вопросу, представленные ГАБС Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск не отвечают требованию существенности.

4. Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства (подраздел 05) – 36 076,0 тыс. рублей (99,4%). Расходы по подразделу составили 35 892,5 тыс. рублей (99,8%). Расходы осуществлены в рамках подпрограммы «Осуществление прочих мероприятий по благоустройству в ЗАТО г. Североморск» Муниципальной программы «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск». По подразделу осуществлялись расходы на обеспечение деятельности казенного учреждения обеспечивающего функции ОМСУ в области жилищно-коммунального хозяйства (МКУ «ГЦ ЖКХ ЗАТО г. Североморск»), которые составили 35 892,5 тыс. рублей. Кроме того, по подразделу осуществлены расходы на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета муниципального образования в сумме 183,5 тыс. рублей.

Субвенция бюджетам муниципальных образований на осуществление органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий Мурманской области в области жилищных отношений и жилищного строительства в сумме 145,9 тыс. рублей не освоена. Согласно Пояснительной записке (ф 0503160) семьи, состоящие на учете по стандартному жилью, отсутствуют.

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2023 году управление средствами в данной сфере осуществляли три главных распорядителя средств местного бюджета:

- Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск (освоено 84,9% общего объема ассигнований раздела);

- Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск (освоено 36,0% общего объема ассигнований раздела);

- Администрация ЗАТО г. Североморск (Субвенция бюджетам муниципальных образований на осуществление органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий Мурманской области в области жилищных отношений и

жилищного строительства) – средства в сумме 145,9 тыс. рублей не освоены.

Общий объем неисполненных бюджетных назначений по разделу составил 32 984,5 тыс. рублей, или 5,1 % от утвержденных бюджетных назначений. Наиболее существенный объем неисполненных бюджетных назначений приходится на Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск – 29 588,4 тыс. рублей, или 89,7% от общего объема неисполненных бюджетных назначений по разделу.

Основные итоги исполнения ГРБС расходов по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» по подразделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации характеризуются следующими данными (тыс. рублей):

Наименование показателя	Вед.	Разд.	Уточненная роспись/план	Касс. расход	Отклонение	%
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	000	0500	558 190,87	525 206,38	32 984,49	94,09
Жилищное хозяйство	000	0501	58 348,27	57 894,47	453,80	99,22
Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск	913	0501	58 348,27	57 894,47	453,80	99,22
Коммунальное хозяйство	000	0502	208 111,61	204 305,85	3 805,76	98,17
Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск	731	0502	183 954,70	182 945,31	1 009,39	99,45
Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск	913	0502	24 156,91	21 360,54	2 796,37	88,42
Благоустройство	000	0503	255 452,36	226 930,05	28 522,31	88,83
Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск	731	0503	255 452,36	226 930,05	28 522,31	88,83
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	000	0505	36 278,63	36 076,01	202,62	99,44
Администрация ЗАТО г. Североморск	701	0505	145,95	0,00	145,95	0,00
Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск	731	0505	36 132,68	36 076,01	56,67	99,84

Удельный вес исполненных расходов по разделу в общем объеме расходов местного бюджета составил 10,6%.

Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»

Расходы раздела на реализацию мероприятий раздела «Охрана окружающей среды» за 2023 год составили 7 569,3 тыс. рублей (66,9% плановых назначений), что на 7 327,3 тыс. рублей или более чем в 30 раз больше, чем в 2022 году.

Динамика расходов 2023 года по разделу «Охрана окружающей среды» в сравнении с 2022 годом (тыс. рублей):

Наименование показателя	Раздел/подраздел	Исполнено 2022 год	2023 год						Отклонение исполнения 2023 к 2022	
			Утверждено первоначально	Утвержденные бюджетные назначения (СБР)	Изменения плановых назначений	Исполнено	Отклонение	%	сумма	%
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	0600	242,0	1 559,8	11 309,3	9 749,5	7 569,3	- 3 740,0	66,9	7 327,3	более, чем в 30 раз
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	0605	242,0	1 559,8	11 309,3	9 749,5	7 569,3	- 3 740,0	66,9	7 327,3	более, чем в 30 раз

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2023 году управление средствами в данной сфере осуществлял главный распорядитель бюджетных средств - Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск.

В структуре данного раздела расходные обязательства исполнялись по подразделу 06 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды». Средства направлены на исполнение

расходных обязательств, утвержденных по подпрограмме «Охрана окружающей среды ЗАТО г. Североморск» Муниципальной программы «Улучшение качества и безопасности жизни населения», в сумме 7 569,3 тыс. рублей на реализацию плана мероприятий, утвержденного уполномоченным органом государственной власти субъекта РФ в области охраны окружающей среды. Согласно Пояснительной записке (ф. 0503160) неполное освоение ассигнований связано с выполнением необходимого объема работ в рамках плана мероприятий в области охраны окружающей среды с привлечением меньшего объема средств и отдельные мероприятия по озеленению территории выполнены в рамках иных программных мероприятий.

Раздел 07 «Образование»

По разделу 07 «Образование» исполнение расходной части бюджета составило 3 153 439,7 тыс. рублей, или 99,8% утвержденных бюджетных назначений.

Процент исполнения расходных обязательств по подразделам варьируется от 99,6% до 100%.

Наиболее низкое исполнение расходных обязательств сложилось по подразделу 02 «Общее образование» (99,6%) в основном за счет неполного освоения ассигнований, предусмотренных на организацию бесплатного питания обучающихся муниципальных образовательных организаций, что связано с отклонением планового показателя детодней от фактического (информация Пояснительной записки (ф. 0503160)).

Исполнение расходов данного раздела в 2023 году составило 110,8% по отношению к аналогичному показателю 2022 года (увеличение 10,8%, или 307 623,3 тыс. рублей). Основными причинами значительного роста расходов является увеличение окладов работников муниципальных учреждений, изменением численности обучающихся, что вызвало рост единой субвенции местным бюджетам на финансовое обеспечение образовательной деятельности.

Значительное увеличение показателя исполнения бюджета по отношению к отчетным данным 2022 года сложилось по подразделу 02 «Общее образование» (+13,8%, или 185 386,8 тыс. рублей).

В общем объеме расходов раздела «Образование» наибольшую долю составляют расходные обязательства по подразделам 01 «Дошкольное образование» (36,2%) и 02 «Общее образование» (48,5%).

Основные итоги исполнения расходов бюджета ЗАТО г. Североморск по данному разделу по подразделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации и динамика расходов 2023 года по разделу «Образование», в сравнении с 2022 годом, представлены в таблице (тыс. рублей):

Наименование показателя	Раздел/ подраздел	Исполнено 2022 год	2023 год						Отклонение исполнения 2023 к 2022	
			Утверждено первоначально	Утвержденные бюджетные назначения (СБР)	Изменения плановых назначений	Исполнено	Отклонение	%	сумма	%
ОБРАЗОВАНИЕ	0700	2 845 816,4	2 960 045,7	3 159 289,6	199 243,9	3 153 439,7	- 5 849,9	99,8	307 623,3	110,8
Дошкольное образование	0701	1 068 108,2	1 094 016,79	1 141 543,26	47 526,5	1 141 450,6	- 92,6	100,0	73 342,4	106,9
Общее образование	0702	1 343 636,3	1 398 584,66	1 534 732,43	136 147,8	1 529 023,1	- 5 709,3	99,6	185 386,8	113,8
Дополнительное образование детей	0703	316 981,0	344 195,64	353 106,09	8 910,5	353 100,0	- 6,1	100,0	36 119,0	111,4
Молодежная политика и оздоровление детей	0707	18 080,1	9 148,89	9 086,09	- 62,8	9 066,1	- 20,0	99,8	- 9 014,0	50,1
Другие вопросы в области образования	0709	99 010,8	114 099,72	120 821,70	6 722,0	120 799,9	- 21,8	100,0	21 789,1	122,0

В структуре раздела 07 «Образование» исполнены расходные обязательства:

1. Дошкольное образование (подраздел 01). Расходы подраздела составили 1 141 450,6 тыс. рублей. Средства в полном объеме направлены на реализацию подпрограммы «Развитие

дошкольного, общего и дополнительного образования детей» Муниципальной программы «Развитие образования ЗАТО г. Североморск», из них:

- предоставление субсидий бюджетным учреждениям (дошкольным учреждениям) на выполнение муниципального задания за счет собственных средств – 327 793,4 тыс. рублей;
- компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета – 17 548,7 тыс. рублей;
- реализация ЗМО «О единой субвенции местным бюджетам на финансовое обеспечение образовательной деятельности» – 661 705,2 тыс. рублей;
- софинансирование расходов, направляемых на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений, – 105 447,2 тыс. рублей, из них за счет субсидии из областного бюджета – 88 470,2 тыс. рублей;
- средства местного бюджета превышающие размер расходного обязательства муниципального образования в целях софинансирования которого предоставляется субсидия на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений – 28 879,3 тыс. рублей;
- развитие кадрового потенциала системы дошкольного, общего и дополнительного образования – 76,8 тыс. рублей.

2. Общее образование (подраздел 02). Расходы по подразделу составили 1 529 023,1 тыс. рублей (99,6%). Средства в полном объеме направлены на реализацию Муниципальной программы «Развитие образования ЗАТО г. Североморск», основные из них:

- предоставление субсидий бюджетным учреждениям (школы) на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания за счет собственных средств бюджета – 191 176,0 тыс. рублей;
- компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета – 8 870,1 тыс. рублей;
- ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций (за счет безвозмездных перечислений) – 54 952,7 тыс. рублей;
- иные межбюджетные трансферты из областного бюджета местным бюджетам на выполнение работ по благоустройству прилегающих территорий образовательных организаций (за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области) – 24 781,9 тыс. рублей;
- реализация мероприятий по замене окон в муниципальных общеобразовательных организациях – 6 972,4 тыс. рублей, из них субсидии областного бюджета – 2 393,0 тыс. рублей;
- организация и проведение оценки качества образования 925,6 тыс. рублей;
- реализация ЗМО «О единой субвенции местным бюджетам на финансовое обеспечение образовательной деятельности» израсходовано 744 693,0 тыс. рублей;
- развитие кадрового потенциала системы дошкольного, общего и дополнительного образования – 75,5 тыс. рублей (100%);
- ремонт и капитальный ремонт имущества муниципальных учреждений – 25 535,2 тыс. рублей;
- субсидия из областного бюджета на проведение капитальных и текущих ремонтов муниципальных образовательных организаций – 83 951,1 тыс. рублей. Кроме того, софинансирование расходов на проведение капитальных и текущих ремонтов муниципальных образовательных организаций – 16 109,8 тыс. рублей;
- субсидия из областного бюджета бюджетам муниципальных образований на мероприятия по модернизации школьных систем образования – 34 330,9 тыс. рублей. Кроме того, софинансирование расходов по модернизации школьных систем образования – 6 587,9 тыс. рублей;
- реализация мероприятий по модернизации школьных систем образования (капитальный ремонт зданий муниципальных общеобразовательных организаций) – 187 373,2 тыс. рублей;

- реализация мероприятий по модернизации школьных систем образования (оснащение средствами обучения и воспитания зданий муниципальных общеобразовательных организаций) – 19 020,5 тыс. рублей;

- региональный проект «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» (проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации) – 6 410,6 тыс. рублей.

Расходы подпрограммы «Школьное питание» Муниципальной программы «Развитие образования ЗАТО г. Североморск» составили 116 882,2 тыс. рублей (98,1%) и направлены на обеспечение:

- бесплатным цельным молоком либо питьевым молоком обучающихся 1-4 классов общеобразовательных учреждений, муниципальных образовательных учреждений для детей дошкольного и младшего школьного возраста – 8 174,6 тыс. рублей, из них за счет средств субсидии из областного бюджета – 2 082,0 тыс. рублей;

- предоставление бесплатного питания отдельным категориям обучающихся по образовательным программам начального общего образования – 11 087,5 тыс. рублей, в том числе субсидии бюджетам муниципальных образований на предоставление бесплатного питания отдельным категориям обучающихся по образовательным программам начального общего образования – 10 865,9 тыс. рублей;

- организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях (доплата до регионального размера расходов) 6 272,6 тыс. рублей, из них за счет средств из областного бюджета – 6 147,1 тыс. рублей;

- обеспечение бесплатным питанием отдельных категорий обучающихся за счет субвенции из областного бюджета – 43 383,2 тыс. рублей;

- организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях – 47 964,3 тыс. рублей.

3.Дополнительное образование детей (подраздел 03). Расходы подраздела составили 353 100,0 тыс. рублей (100,0%).

На реализацию подпрограммы «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей» Муниципальной программы «Развитие образования ЗАТО г. Североморск» направлено 195 835,3 тыс. рублей (100,0%), из них:

- предоставление субсидий бюджетным учреждениям (учреждения дополнительного образования) на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания – 165 443,0 тыс. рублей;

- софинансирование расходов, направляемых на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений – 10 097,0 тыс. рублей, из них за счет средств субсидии из областного бюджета – 8 471,4 тыс. рублей;

- компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета – 1 894,5 тыс. рублей;

- открытие спортивных пространств для молодежи – 5 262,9 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии из областного бюджета 847,3 тыс. рублей;

- развитие кадрового потенциала системы дошкольного, общего и дополнительного образования – 128,7 тыс. рублей;

- обеспечение персонифицированного финансирования дополнительного образования детей – 10 591,7 тыс. рублей;

- ремонт и капитальный ремонт имущества муниципальных учреждений – 1 185,0 тыс. рублей;

- укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений - 880,0 тыс. рублей;

- субсидии бюджетам муниципальных образований на реализацию мероприятий по созданию условий для функционирования Комнат и Домов Всероссийского военно-патриотического общественного движения «ЮНАРМИЯ» - 295,7 тыс. рублей. Кроме того, софинансирование расходов на реализацию мероприятий по созданию условий для функционирования Комнат и Домов Всероссийского военно-патриотического общественного движения «ЮНАРМИЯ» – 56,7 тыс. рублей.

На реализацию мероприятия «Финансовая поддержка социально – ориентированных некоммерческих организаций (на конкурсной основе) в сфере дополнительного образования» подпрограммы «Поддержка социально – ориентированных некоммерческих организаций» Муниципальной программы «Развитие конкурентоспособной экономики ЗАТО г. Североморск» направлено 109,8 тыс. рублей (100%).

На реализацию подпрограммы «Совершенствование предоставления дополнительного образования детям в сфере культуры» Муниципальной программы «Культура ЗАТО г. Североморск» направлено 157 154,9 тыс. рублей (100,0%), в том числе:

- компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета – 1 499,5 тыс. рублей,

- софинансирование расходов, направляемых на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений – 2 695,5 тыс. рублей, из них за счет средств областного бюджета – 2 261,5 тыс. рублей;

- предоставление субсидий бюджетным учреждениям (учреждения дополнительного образования) на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания – 150 000,9 тыс. рублей;

- укрепление материально-технической базы, ремонт и капитальный ремонт учреждений дополнительного образования – 2 959,0 тыс. рублей.

4. Молодежная политика и оздоровление детей (подраздел 07). Расходы по подразделу составили 9 066,1 тыс. рублей (99,8%). Средства направлены на реализацию Муниципальной программы «Улучшение качества и безопасности жизни населения», из них:

- подпрограмма «Молодежь Североморска» – 8 916,1 тыс. рублей (99,8%), в том числе на предоставление субсидий бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания – 8 436,1 тыс. рублей;

- подпрограмма «Профилактика наркомании, алкоголизма и токсикомании в ЗАТО г. Североморск» – 150,0 тыс. рублей (100,0%).

5. Другие вопросы в области образования (подраздел 09). Расходы по подразделу исполнены в сумме 120 799,9 тыс. рублей (100,0%) и направлены на:

- реализацию Муниципальной программы «Развитие образования ЗАТО г. Североморск», в том числе:

- ✓ расходы на реализацию подпрограммы «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей» составили 101 594,5 тыс. рублей (100,0%), из них: субсидии муниципальным бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания – 98 109,1 тыс. рублей; компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета – 1 454,0 тыс. рублей, на выплаты стипендий и премий одаренным детям и учащейся молодежи ЗАТО г. Североморск, добившихся высоких результатов – 187,4 тыс. рублей, выявление и поддержка молодых талантов – 1 568,4 тыс. рублей, обновление содержания и технологий обучения, введение Федеральных государственных образовательных стандартов – 275,5 тыс. рублей;

- ✓ расходы на реализацию подпрограммы «Школьное питание» - 3 470,7 тыс. рублей (100%). Средства направлены на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания автономным учреждением – 2 839,0 тыс. рублей и компенсацию расходов на оплату стоимости

проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета, - 631,7 тыс. рублей.

✓ расходы на реализацию подпрограммы «Отдых и оздоровлении детей» - 4 465,3 тыс. рублей (99,7%), в том числе: организация отдыха детей Мурманской области в муниципальных образовательных организациях – 3 196,1 тыс. рублей (из них 2 681,5 тыс. рублей за счет субсидии областного бюджета); отдых и оздоровление детей в оздоровительных организациях, расположенных на территории Мурманской области – 40,0 тыс. рублей; отдых и оздоровление детей в лагерях дневного пребывания, организованных на базе муниципальных учреждений – 913,3 тыс. рублей; отдых и оздоровление детей за пределами Мурманской области – 315,9 тыс. рублей;

- реализацию мероприятий «Непрограммной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений» - 9 876,7 тыс. рублей (100,0%). Средства направлены на проведение временных общественно полезных работ в Мурманской области в мае-декабре 2023 года (за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области), источник - иные межбюджетные трансферты из областного бюджета местным бюджетам.

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2023 году управление средствами в данной сфере осуществляли два главных распорядителя средств бюджета:

- Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск;
- Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск администрации ЗАТО г. Североморск.

Основные итоги исполнения расходов местного бюджета главными распорядителями средств бюджета по разделу 07 «Образование» по подразделам функциональной классификации расходов бюджетов РФ характеризуются следующими данными (тыс. рублей):

Наименование показателя	Вед.	Разд.	Уточненная роспись/план	Касс. расход	Отклонение	%
ОБРАЗОВАНИЕ	000	0700	3 159 289,57	3 153 439,70	5 849,87	99,8
Дошкольное образование	000	0701	1 141 543,26	1 141 450,63	92,63	100,0
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	707	0701	1 141 543,26	1 141 450,63	92,63	100,0
Общее образование	000	0702	1 534 732,43	1 529 023,09	5 709,34	99,6
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	707	0702	1 534 732,43	1 529 023,09	5 709,34	99,6
Дополнительное образование детей	000	0703	353 106,09	353 100,01	6,08	100,0
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	707	0703	138 020,67	138 014,59	6,08	100,0
Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск	709	0703	215 085,42	215 085,42	0,00	100,0
Молодежная политика	000	0707	9 086,09	9 066,09	20,00	99,8
Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск	709	0707	9 086,09	9 066,09	20,00	99,8
Другие вопросы в области образования	000	0709	120 821,70	120 799,88	21,82	100,0
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	707	0709	120 821,70	120 799,88	21,82	100,0

В общем объеме расходов раздела «Образование», основную долю занимают расходы главного распорядителя бюджетных средств - Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск – 92,9%, или 2 929 288,2 тыс. рублей.

Общий объем неисполненных бюджетных назначений по разделу составил 5 849,9 тыс. рублей. 99,7% не исполненных ассигнований сложились по ГРБС Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск.

Удельный вес исполненных расходов по разделу в общем объеме исполненных расходов местного бюджета составил 63,9%.

Раздел 08 «Культура, кинематография»

По разделу 08 «Культура, кинематография» исполнение расходной части бюджета составило 338 211,0 тыс. рублей, или 99,9% утвержденных бюджетных назначений.

В сравнении с предыдущем отчетным периодом 2022 года, исполнение расходов данного раздела в 2023 году составило 96,5%, т.е. меньше на 3,5%, или 12 257,9 тыс. рублей. Показатели исполнения бюджета по отношению к отчетным данным 2022 года уменьшились по подразделу 01 «Культура» на 13 085,3 тыс. рублей (-4,3%), что в основном связано с не предоставлением межбюджетных трансфертов на укрепление материально-технической базы учреждений культуры и дополнительного образования.

В общем объеме расходов раздела «Культура, кинематография» наибольшую долю составляют расходные обязательства по подразделу 01 «Культура» (86,5%).

Основные итоги исполнения расходов бюджета ЗАТО г. Североморск по данному разделу по подразделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации и динамика расходов 2023 года, в сравнении с 2022 годом, представлены в таблице (тыс. рублей):

Наименование показателя	Раздел/ подраздел	Исполнено 2022 год	2023 год						Отклонение исполнения 2023 к 2022	
			Утверждено первоначально	Утвержденные бюджетные назначения (СБР)	Изменения плановых назначений	Исполнено	Отклонение	%	сумма	%
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	0800	350 468,9	314 653,9	338 511,4	23 857,5	338 211,0	- 300,5	99,9	- 12 257,9	96,5
Культура	0801	305 599,4	270 482,6	292 814,4	22 331,8	292 514,1	- 300,3	99,9	- 13 085,3	95,7
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0804	44 869,5	44 171,3	45 697,0	1 525,7	45 696,9	- 0,2	100,0	827,4	101,8

В структуре раздела 08 «Культура, кинематография» исполнены расходные обязательства:

1. Культура (подраздел 01). Расходы по подразделу составили 338 210,96 тыс. рублей (99,9%), в том числе: на реализацию подпрограммы «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций» муниципальной программы «Развитие конкурентоспособной экономики ЗАТО г. Североморск» направлено 852,1 тыс. рублей.

По подразделу осуществлялась реализация мероприятий следующих подпрограмм муниципальной программы «Культура ЗАТО г. Североморск»:

- «Совершенствование библиотечного, библиографического и информационного обслуживания пользователей», в сумме 105 133,2 тыс. рублей (100,0%), в том числе:

✓ субсидии муниципальным бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания – 93 042,4 тыс. рублей;

✓ компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета – 1 356,3 тыс. рублей;

✓ софинансирование расходов, направляемых на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений – 678,0 тыс. рублей (из них за счет субсидии из областного бюджета – 568,9 тыс. рублей);

✓ Государственная поддержка отрасли культуры – 877,3 тыс. рублей;

✓ реализация проекта «Сопки.Семья» за счет иного межбюджетного трансферта из областного бюджета;

✓ ремонт и капитальный ремонт имущества муниципальных учреждений – средства, утвержденные в сумме 300,0 тыс. рублей не освоены;

- «Совершенствование организации досуга и развитие творческих способностей граждан», в сумме 159 563,1 тыс. рублей, в том числе:

✓ субсидии муниципальным бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания – 120 973,3 тыс. рублей;

- ✓ компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно – 1 457,5 тыс. рублей;
- ✓ софинансирование расходов, направляемых на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений – 11 997,5 тыс. рублей (из них субсидии из областного бюджета – 10 065,9 тыс. рублей);
- ✓ расходы, связанные с проведением праздничных общегородских мероприятий – 10 900,0 тыс. рублей;
- ✓ ремонт и капитальный ремонт имущества муниципальных учреждений – 4 338,3 тыс. рублей;
- ✓ строительство объектов культурно-досугового типа – 5 000,0 тыс. рублей;
- ✓ укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений – 4 896,5 тыс. рублей;
- «Совершенствование музейного обслуживания граждан» - 26 965,7 тыс. рублей, в том числе:
 - ✓ предоставление субсидий на выполнение муниципального задания – 24 790,0 тыс. рублей;
 - ✓ компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета – 407,4 тыс. рублей;
 - ✓ техническое оснащение региональных и муниципальных музеев (за счет средств межбюджетных трансфертов) – 1 768,2 тыс. рублей.

2. Другие вопросы в области культуры (подраздел 04). В целом по подразделу освоено 45 696,9 тыс. рублей (100,0%), средства направлены на реализацию муниципальной программы «Культура ЗАТО г. Североморск», из них:

- подпрограмма «Создание условий для обеспечения и развития в сфере культуры, спорта и молодежной политики» – 44 196,9 тыс. рублей (100,0%), в том числе: компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета составила 718,0 тыс. рублей; выплаты стипендий и премий одаренным детям и учащейся молодежи ЗАТО г. Североморск, добившихся высоких результатов – 417,0 тыс. рублей; субсидии муниципальным бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания – 43 061,9 тыс. рублей;
- подпрограмма «Сохранение, использование, популяризация и охрана объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) ЗАТО г. Североморск» – 1 500,0 тыс. рублей (100,0%).

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2023 году управление средствами в данной сфере осуществляли ГРБС:

- Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск;
- Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск.

Основную долю исполненных назначений в общем объеме расходов раздела составили расходы Управления культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск – 98,1%.

Основные итоги исполнения расходов местного бюджета по разделу 0800 «Культура, кинематография» по подразделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации характеризуются следующими показателями (тыс. рублей):

Наименование показателя	Вед.	Разд.	Уточненная роспись/план	Касс. расход	Отклонение	%
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	000	0800	338 511,41	338 210,96	300,45	99,91
Культура	000	0801	292 814,40	292 514,10	300,30	99,90
Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск	709	0801	287 814,40	287 514,10	300,30	99,90

Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск	731	0801	5 000,00	5 000,00	0,00	100,00
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	000	0804	45 697,01	45 696,86	0,15	100,00
Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск	709	0804	44 197,01	44 196,86	0,15	100,00
Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск	731	0804	1 500,00	1 500,00	0,00	100,00

Общий объем неисполненных бюджетных назначений по разделу составил 300,5 тыс. рублей. Расходные обязательства не исполнены Управлением культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск.

Удельный вес исполненных расходов по разделу в общем объеме исполненных расходов местного бюджета 6,9% что меньше на 1,1% отчетного периода 2022 года.

Раздел 10 «Социальная политика»

По разделу 10 «Социальная политика» исполнение расходной части бюджета составило 105 014,2 тыс. рублей, или 90,8% утвержденных бюджетных назначений.

Процент исполнения расходных обязательств по подразделам варьируется от 89,3% до 99,1%.

Наиболее низкое исполнение расходных обязательств сложилось по подразделу 04 «Охрана семьи и детства» (89,3%) и 03 «Социальное обеспечение населения» (89,9%).

В сравнении с предыдущим отчетным периодом 2022 года, исполнение расходов данного раздела в 2023 году составило 114,5% (рост 14,5% или 13 314,1 тыс. рублей).

Основной объем увеличения показателя по отношению к 2022 году сложился по подразделу 04 «Охрана семьи и детства» (+15 243,3 тыс. рублей, или 28,8%), что связано с изменением количества получателей мер социальной поддержки и изменением регионального норматива, в том числе получателей средств субвенции на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье.

При этом, значительно снизился расхода по подразделу 06 «Другие вопросы в области социальной политики» (-2 150,9 тыс. рублей, или – 11,5%), что связано с уменьшением расходов на обеспечение доступности объектов социальной инфраструктуры для инвалидов и других маломобильных групп.

В общем объеме расходов раздела «Социальная политика» наибольшую долю составляют расходные обязательства по подразделу 04 «Охрана семьи и детства» (64,9%).

Основные итоги исполнения расходов бюджета ЗАТО г. Североморск по данному разделу по подразделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации и динамика расходов 2023 года, в сравнении с 2022 годом, представлены в таблице (тыс. рублей):

Наименование показателя	Раздел/ подраздел	Исполнено 2022 год	2023 год						Отклонение исполнения 2023 к 2022	
			Утверждено первоначально	Утвержденные бюджетные назначения (СБР)	Изменения плановых назначений	Исполнено	Отклонение	%	сумма	%
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	1000	91 700,2	112 541,8	115 650,3	3 108,6	105 014,2	- 10 636,1	90,8	13 314,1	114,5
Пенсионное обеспечение	1001	6 554,2	7 254,62	7 254,62	-	6 946,1	- 308,6	95,7	391,9	106,0
Социальное обеспечение населения	1003	13 492,1	15 040,44	14 814,84	- 225,6	13 322,0	- 1 492,9	89,9	- 170,2	98,7
Охрана семьи и детства	1004	52 888,8	72 988,60	76 295,60	3 307,0	68 132,1	- 8 163,5	89,3	15 243,3	128,8
Другие вопросы в области социальной политики	1006	18 765,1	17 258,11	17 285,27	27,2	16 614,2	- 671,1	96,1	- 2 150,9	88,5

В структуре раздела 10 «Социальная политика» исполнены расходные обязательства:

1. Пенсионное обеспечение (подраздел 01). Исполнение расходной части бюджета по данному подразделу составило 6 946,1 тыс. рублей, или 95,7% утвержденных бюджетных назначений. Ассигнования направлены на доплаты к пенсиям муниципальных служащих в рамках подпрограммы «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий

граждан ЗАТО г. Североморск» Муниципальной программы «Улучшение качества и безопасности жизни населения». В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2023 году управление средствами в данной сфере осуществлял один главный распорядитель средств местного бюджета - Администрация ЗАТО г. Североморск.

2. Социальное обеспечение населения (подраздел 03). Освоение средств по данному подразделу составило 13 322,0 тыс. рублей (89,9%). В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2023 году управление средствами в данной сфере осуществляли три главных распорядителя средств местного бюджета: Администрация ЗАТО г. Североморск, Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск, Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск.

ГРБС Администрация ЗАТО г. Североморск осуществлены расходы за счет единой субвенции местным бюджетам на осуществление органами местного самоуправления государственными полномочиями по организации предоставления и предоставлению ежемесячной жилищно-коммунальной выплаты специалистам муниципальных учреждений (организаций), указанным в подпунктах 1 - 4, 6, 8 пункта 2 статьи 3 Закона Мурманской области «О мерах социальной поддержки отдельных категорий граждан, работающих в сельских населенных пунктах или поселках городского типа», имеющим право на предоставление ежемесячной жилищно-коммунальной выплаты в соответствии с указанным Законом в сумме 10 897,0 тыс. рублей (89,6%).

ГРБС Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск произведены расходы по подпрограмме «Осуществление прочих мероприятий по благоустройству в ЗАТО г. Североморск» муниципальной программы «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск» в сумме 243,0 тыс. рублей (65,4%). Средства направлены на возмещение расходов по гарантированному перечню услуг по погребению. Источник финансирования – средства субвенции из областного бюджета.

По ГРБС Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск по подпрограмме «Североморск - город без сирот» муниципальной программы «Развитие образования ЗАТО г. Североморск» расходы составили 2 181,9 тыс. рублей. Средства направлены на предоставление поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей), организацию предоставления данной поддержки, а также ремонт жилых помещений, собственниками которых являются дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей. Источник финансирования – средства субвенции из областного бюджета.

3. Охрана семьи и детства (подраздел 04). Исполнение по данному подразделу составило 68 132,1 тыс. рублей (89,6%). В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2023 году управление средствами в данной сфере осуществляли три главных распорядителя средств местного бюджета: Администрация ЗАТО г. Североморск, Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск, Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск.

ГРБС Администрация ЗАТО г. Североморск осуществлены расходы в рамках непрограммной деятельности на осуществление органами местного самоуправления государственных полномочий по предоставлению и организации выплаты вознаграждения опекунам совершеннолетних недееспособных граждан за счет субвенции из областного бюджета, в сумме 873,8 тыс. рублей (58,1%).

ГРБС Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск произведены расходы в сумме 51 933,6 тыс. рублей, из них:

- по подпрограмме «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей» муниципальной программы «Развитие образования ЗАТО г. Североморск» - 24 740,4 тыс. рублей (86,2%), в том числе: расходы, связанные с выплатой компенсации родительской

платы за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие общеобразовательные программы дошкольного образования (банковские, почтовые услуги, расходы на компенсацию затрат деятельности органов местного самоуправления и учреждений, находящихся в их ведении) – 484,5 тыс. рублей; компенсация родительской платы за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие общеобразовательные программы дошкольного образования – 24 740,4 тыс. рублей;

- по подпрограмме «Североморск - город без сирот» муниципальной программы «Развитие образования ЗАТО г. Североморск» - 42 517,9 тыс. рублей, в том числе: содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю (за счет средств областного бюджета) – 34 125,6 тыс. рублей (90,6%); реализацию ЗМО «О патронате», в части финансирования расходов по выплате денежного вознаграждения лицам, осуществляющим постинтернатный патронат в отношении несовершеннолетних и социальный патронат расходы – 71,2 тыс. рублей.

Расходы ГРБС Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск за счет субвенции на обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений составили 8 321,1 тыс. рублей (100%). подпрограмме «Североморск - город без сирот».

4. Другие вопросы в области социальной политики (подраздел 06). Расходы подраздела составили 16 614,2 тыс. рублей, или 96,1% плановых назначений.

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2023 году управление средствами по подразделу осуществляли главные распорядители бюджетных средств:

- Администрация ЗАТО г. Североморск;
- Управление образования ЗАТО г. Североморск;
- Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск.

Расходы произведены в рамках мероприятий подпрограммы «Доступная среда в ЗАТО г. Североморск» муниципальной программы «Улучшение качества и безопасности жизни населения» (462,8 тыс. рублей), подпрограммы «Североморск - город без сирот» муниципальной программы «Развитие образования ЗАТО г. Североморск» (12 712,7 тыс. рублей) и Непрограммной деятельности администрации ЗАТО г. Североморск и ее структурных подразделений (3 438,7 тыс. рублей).

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2023 году управление средствами в данной сфере социальной политики осуществляли четыре главных распорядителя средств бюджета ЗАТО г. Североморск:

- Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск. Исполнение составило 12 712,7 тыс. рублей, или 76,5% от общего объема расходов, исполненных по данному разделу;

- Администрация ЗАТО г. Североморск. Исполнение составило 3 438,7 тыс. рублей, или 20,7% от общего объема расходов, исполненных по данному разделу;

- Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск. Исполнение составило 462,8 тыс. рублей, или 2,8% от общего объема расходов, исполненных по данному разделу.

Неисполненные бюджетные назначения по разделу составили 671,1 тыс. рублей, или 3,9% от утвержденных бюджетных назначений. Наиболее существенный объем неисполненных бюджетных назначений приходится на Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск – 422,7 тыс. рублей, или 63,0% от общего объема неисполненных бюджетных назначений по разделу.

Основные итоги исполнения расходов местного бюджета главными распорядителями по разделу 10 «Социальная политика» по подразделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации характеризуются следующими данными (тыс. рублей):

Наименование показателя	Вед.	Разд.	Уточненная роспись/план	Касс. расход	Отклонение	%
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	000	1000	115 650,34	105 014,22	10 636,12	90,80
Пенсионное обеспечение	000	1001	7 254,62	6 946,06	308,56	95,75
Администрация ЗАТО г. Североморск	701	1001	7 254,62	6 946,06	308,56	95,75
Социальное обеспечение населения	000	1003	14 814,84	13 321,95	1 492,89	89,92
Администрация ЗАТО г. Североморск	701	1003	12 159,10	10 897,01	1 262,09	89,62
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	707	1003	2 284,04	2 181,92	102,12	95,53
Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск	731	1003	371,70	243,02	128,68	65,38
Охрана семьи и детства	000	1004	76 295,60	68 132,05	8 163,55	89,30
Администрация ЗАТО г. Североморск	701	1004	1 503,90	873,82	630,08	58,10
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	707	1004	66 454,10	58 937,15	7 516,95	88,69
Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск	913	1004	8 337,60	8 321,08	16,52	99,80
Другие вопросы в области социальной политики	000	1006	17 285,28	16 614,16	671,12	96,12
Администрация ЗАТО г. Североморск	701	1006	3 612,98	3 438,70	174,28	95,18
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	707	1006	13 135,40	12 712,68	422,72	96,78
Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск	731	1006	536,90	462,78	74,12	86,19

Удельный вес исполненных расходов по разделу в общем объеме исполненных расходов бюджета ЗАТО г. Североморск составил 2,1 %.

Раздел 11 «Физическая культура и спорт»

По разделу 11 «Физическая культура и спорт» исполнение расходной части бюджета составило 6 163,7 тыс. рублей, или 100,0 % утвержденных бюджетных назначений.

Расходы раздела осуществляются по подразделу 05 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта»

По отношению к предыдущему отчетному периодом 2022 года исполнение расходов составило 18,7% (снижение 81,3% или 26 816,9 тыс. рублей).

Итоги исполнения расходов бюджета ЗАТО г. Североморск по разделу 11 «Физическая культура и спорт» по подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации характеризуются следующими показателями (тыс. рублей):

Наименование показателя	Раздел/подраздел	Исполнено 2022 год	2023 год						Отклонение исполнения 2023 к 2022	
			Утверждено первоначально	Утвержденные бюджетные назначения (СБР)	Изменения плановых назначений	Исполнено	Отклонение	%	сумма	%
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	1100	32 980,6	5 835,0	6 163,7	328,7	6 163,7	-	100,0	- 26 816,9	18,7
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	1105	32 980,6	5 835,0	6 163,7	328,7	6 163,7	-	100,0	- 26 816,9	18,7

Бюджетные средства в сумме 5 900,0 тыс. рублей направлены на исполнение расходных обязательств по подпрограмме «Развитие физической культуры и спорта и формирования здорового образа жизни в ЗАТО г. Североморск» муниципальной программы «Улучшение качества и безопасности жизни населения», в том числе:

- финансовое обеспечение муниципального задания муниципального бюджетного учреждения – 4 957,5 тыс. рублей;

- субсидии на иные цели (Компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета) – 190,2 тыс. рублей;

- прочие направления подпрограммы «Развитие физической культуры и спорта и формирования здорового образа жизни в ЗАТО г. Североморск» - 572,4 тыс. рублей.

- выплаты стипендий и премий одаренным детям и учащейся молодежи ЗАТО г. Североморск, добившихся высоких результатов – 180,0 тыс. рублей.

Расходы по подпрограмме «Поддержка социально - ориентированных некоммерческих организаций» Муниципальной программы «Развитие конкурентоспособной экономики ЗАТО г. Североморск» составили 263,7 тыс. рублей.

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2023 году управление средствами в данной сфере осуществлял ГРБС - Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск.

Удельный вес исполненных расходов по разделу в общем объеме расходов местного бюджета составил 0,1 %, что ниже уровня 2022 года на 0,6%.

Раздел 12 «Средства массовой информации»

По разделу 12 «Средства массовой информации» исполнение расходной части бюджета составило 16 700,9 тыс. рублей, или 100,0% утвержденных бюджетных назначений.

Расходы раздела осуществляются по подразделу 02 «Периодическая печать и издательства».

В сравнении с предыдущем отчетным периодом 2022 года, исполнение расходов данного раздела в 2023 году составило 126,0%, т.е. рост расходов составил 3 443,8 тыс. рублей, или 26,0%.

Итоги исполнения расходов бюджета по разделу 12 «Средства массовой информации» по подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации характеризуются следующими данными (тыс. рублей):

Наименование показателя	Раздел/ подраздел	Исполнено 2022 год	2023 год						Отклонение исполнения 2023 к 2022	
			Утверждено первоначально	Утвержденные бюджетные назначения (СБР)	Изменения плановых назначений	Исполнено	Отклонение	%	сумма	%
СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	1200	13 257,1	14 188,3	16 700,9	2 512,6	16 700,9	-	100,0	3 443,8	126,0
Периодическая печать и издательства	1202	13 257,1	14 188,3	16 700,9	2 512,6	16 700,9	-	100,0	3 443,8	126,0

Бюджетные ассигнования утвержденные на реализацию подпрограммы «Создание условий для обеспечения и развития в сфере культуры, спорта и молодежной политики» Муниципальной программы «Культура ЗАТО г. Североморск» направлены:

- на финансовое обеспечение муниципального задания муниципального бюджетного учреждения, в сумме 16 469,3 тыс. рублей,

- предоставление субсидий на иные цели (Компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета), в сумме 231,6 тыс. рублей.

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2023 году ГРБС, осуществляющим исполнение бюджета по данному разделу, являлось Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск.

Удельный вес исполненных расходов по разделу в общем объеме расходов бюджета ЗАТО г. Североморск составил 0,3 %.

Раздел 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»

По разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» исполнение расходной части бюджета составило 35,0 тыс. рублей, или 100,0% утвержденных бюджетных назначений.

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2023 году управление средствами в данной сфере осуществлял один главный распорядитель

бюджетных средств - Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск.

В сравнении с отчетным периодом 2022 года, объем средств, направленных на обслуживание муниципального долга уменьшился на 94,1%, или на 553,3 тыс. рублей.

Итоги исполнения расходов бюджета по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» по подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации характеризуются следующими данными (тыс. рублей):

Наименование показателя	Раздел/ подраздел	Исполнено 2022 год	2023 год						Отклонение исполнения 2023 к 2022	
			Утверждено первоначально	Утвержденные бюджетные назначения (СБР)	Изменения плановых назначений	Исполнено	Отклонение	%	сумма	%
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	1300	588,2	6 499,9	35,0	- 6 464,9	35,0	-	100,0	- 553,3	5,9
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	1301	588,2	6 499,9	35,0	- 6 464,9	35,0	-	100,0	- 553,3	5,9

В структуре данного раздела исполнены расходные обязательства на реализацию мероприятий подпрограммы «Управление муниципальными финансами» муниципальной программы «Создание условий эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск» по выплате процентных платежей по муниципальному долгу ЗАТО г. Североморск.

Значительные изменения планового показателя по отношению к утвержденным назначениям с учетом уточнений бюджета связаны с экономией, сложившейся по уплате процентных платежей за пользование кредитными средствами из-за уменьшения объемов привлекаемых кредитных средств кредитной линии и привлечением временно не используемых остатков средств на счетах бюджетных и автономных учреждений для покрытия временных кассовых разрывов.

Удельный вес исполненных расходов по разделу в общем объеме расходов бюджета ЗАТО г. Североморск составил 0,001 %.

Исполнение бюджета программно-целевым методом

Расходная часть бюджета ЗАТО г. Североморск за 2023 год на 97,1% исполнена в «программном формате», что на 0,2 % выше показателей 2022 года.

Во исполнение статьи 179 БК РФ, Постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 28.08.2013 № 870 утвержден Порядок, регулирующий вопросы разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ ЗАТО г. Североморск.

Согласно пункта 2 статьи 179 БК РФ, объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования.

Распоряжением администрации ЗАТО г. Североморск от 12.08.2014 № 926-р (с последующими изменениями и дополнениями) утвержден перечень муниципальных программ ЗАТО г. Североморск на 2014-2025 годы.

Объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утвержден приложением № 6 к Решению о бюджете в количестве 10 муниципальных программ, с присвоением каждой программе целевой статьи расходов.

Решением о бюджете первоначально на финансирование муниципальных программ было предусмотрено 4 287 761,7 тыс. рублей, что составляло 97,0% общего объема расходов бюджета.

В результате корректировок, произведенных в течении 2023 года, как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения, общий объем ассигнований на реализацию

муниципальных программ увеличен на 468 926,4 тыс. рублей, и в соответствии с решением о бюджете в редакции от 19.12.2023 № 385 составил 4 856 688,1 тыс. рублей.

Отклонения показателя утвержденных расходов на исполнение муниципальных программ сводной бюджетной росписью от аналогичных показателей решения о бюджете по состоянию на 01.01.2024 года составили 28 572,9 тыс. рублей, что связано с увеличением объемов межбюджетных трансфертов.

Показатели сводной бюджетной росписи по отношению к первоначально утверждённым показателям решения о бюджете увеличены на 597 499,3 тыс. рублей, и составили 4 885 261,0 тыс. рублей, в том числе:

- за счет целевых средств бюджетов других уровней 2 700 142,5 тыс. рублей (55,3% общего объема ассигнований предусмотренных на реализацию Муниципальных программ);
- за счет средств бюджета ЗАТО г. Североморск – 2 185 118,5 тыс. рублей (44,7% общего объема ассигнований предусмотренных на реализацию Муниципальных программ).

Из произведенных изменений общего объема финансирования муниципальных программ, увеличение за счет целевых средств из бюджетов других уровне составило – 455 231,7 тыс. рублей (76,2% объема изменений) и 142 267,6 тыс. рублей за счет средств местного бюджета.

Увеличение общего объема финансирования произведено по 7 муниципальным программам на сумму 606 949,8 тыс. рублей, или на 14,4%.

Уменьшение общего объема финансирования произведено по 2 муниципальным программам на общую сумму 9 450,5 тыс. рублей, или на 15,4%.

По одной муниципальной программе объем бюджетных ассигнований остался неизменным («Профилактика терроризма, экстремизма и ликвидация последствий проявления терроризма и экстремизма на территории ЗАТО г. Североморск»).

Характеристика исполнения расходов бюджета в разрезе муниципальных программ приведена в Приложении № 4 к настоящему Заключению.

Процент исполнения расходных обязательств по муниципальным программам (далее – МП) варьируется от 78,3% до 100%.

Самое низкое исполнение в относительном выражении сложилось:

- по МП 09 «Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО г. Североморск» - 78,3%, что согласно Пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета (ф. 0503160) связано с отсутствием подрядчиков на территории Мурманской области по выполнению работ по установке стационарных комплексов для контроля дорожного движения и фиксации нарушений, а также со сложившейся экономией по результатам проведения конкурентных процедур и уменьшением количества эвакуированного автотранспорта;

- по МП 8 «Формирование современной городской среды ЗАТО г. Североморск» - 90,8%, что согласно Пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета (ф. 0503160). Причины неполного освоения ассигнований по мероприятиям программы (восстановление системы дренажа многоквартирного дома ул. Морская, д. 10) в Пояснительной записке (ф. 0503160) не отражены. При этом, согласно пояснениям, осуществлена перерегистрация бюджетных обязательств по заключенному муниципальному контракту, в Министерство градостроительства и благоустройства Мурманской области направлена заявка на увеличение ЛБО на сумму отклонения в 2024 году.

Не исполненные расходные обязательства по муниципальным программам составили 93 861,8 тыс. рублей.

В общем объеме произведенных расходов самый большой остаток в абсолютном показателе (не исполнено 55 793,5 тыс. рублей) сложился по МП 4 «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск» в части реализации мероприятий подпрограмм «Автомобильные дороги и проезды ЗАТО г. Североморск» (не исполнено 29 750,6 тыс. рублей) и «Осуществление прочих мероприятий по благоустройству в ЗАТО г. Североморск» (не исполнено 21 266,9 тыс. рублей). Согласно Пояснительной записке ф. 0503160, в ходе

исполнения контрактов корректировались объемы отдельных видов работ с одновременным уменьшением их стоимости, подрядчиком нарушены условия контракта в связи с чем, оплата работ произведена за фактически выполненные работы.

В общем объеме расходов бюджета в 2023 году наибольший удельный вес занимают расходы на реализацию следующих муниципальных программ (МП):

- МП 5 «Развитие образования ЗАТО г. Североморск» – 64,0%;
- МП 4 «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск» - 12,4%;
- МП 6 «Культура ЗАТО г. Североморск» - 10,8%.

Данные паспортов муниципальных программ в части утвержденных на 2023 год объемов и источников финансирования соответствуют показателям решения о бюджете.

В составе материалов не представлены Отчеты о реализации муниципальных программ и информация об исполнении показателей результативности мероприятий, что не позволило оценить степень достижения целей и показателей муниципальных программ, эффективность использования средств на их реализацию.

Непрограммная деятельность.

Решением о бюджете первоначально на непрограммную деятельность утверждены ассигнования в сумме 131 556,3 тыс. рублей.

С учетом корректировок, произведенных в течении 2023 года, общий объем расходов увеличен на 19 283,2 тыс. рублей и составил 150 839,5 тыс. рублей.

В целом исполнение расходных обязательств по непрограммной деятельности составило 143 645,4 тыс. рублей, или 95,2%.

Характеристика исполнения расходов бюджета в разрезе непрограммной деятельности приведена в таблице (тыс. рублей):

Наименование показателя	Ц.ст.	2022 год исполнено	2023 год					
			Утверждено первоначально	Уточненная роспись	Изменения плановых назначений	Исполнено	Отклонение	% исполнения
Непрограммная деятельность Совета депутатов ЗАТО г. Североморск	9010000000	11 147,4	11 479,6	13 643,9	2 164,4	13 500,9	- 143,0	99,0
Непрограммная деятельность администрации ЗАТО г. Североморск	9020000000	98 259,3	116 962,6	117 984,8	1 022,2	111 211,4	- 6 773,4	94,3
Непрограммная деятельность Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск	9030000000	3 004,0	3 114,1	3 159,9	45,8	3 157,4	- 2,5	99,9
Непрограммная деятельность казенных учреждений	9040000000	50,9	-	3 011,7	3 011,7	2 877,3	- 134,4	95,5
Непрограммная деятельность бюджетных и автономных учреждений	9050000000	21 854,8	-	11 646,4	11 646,4	11 505,7	- 140,7	98,8
Профилактика и устранение последствий распространения кароновирусной инфекции, а также предотвращение влияния ухудшения экономической ситуации на развитие отраслей экономики	9090000000	652,2	-	1 392,7	1 392,7	1 392,7	-	100,0
ВСЕГО		134 968,5	131 556,3	150 839,5	19 283,2	143 645,4	-7 194,0	95,2

Процент исполнения варьируется от 94,3% до 100,0%.

Низкое исполнение сложилось по направлению расходов «Непрограммная деятельность администрации ЗАТО г. Североморск» (94,3%), что согласно приложению к Пояснительной записке (ф. 0503164) связано с резервированием бюджетных средств (Резервный фонд Администрации ЗАТО г. Североморск, резервные средства на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета муниципального образования).

Наибольший удельный вес расходов непрограммной деятельности занимают расходы «Непрограммной деятельности администрации ЗАТО г. Североморск» – 77,4% (11 211,4 тыс. рублей) и «Непрограммная деятельность Совета депутатов ЗАТО г. Североморск» – 9,4% (13 500,9 тыс. рублей).

В общем объеме расходов бюджета расходы непрограммной деятельности составляют 2,9%.

Общая характеристика расходов бюджета по группам видов расходов

Наименование показателя	Вид расх.	2022 год исполнено	2023 год						отклонение 2023 года к 2022	
			Утверждено первоначально	Утверждено (СБР)	изменение	Исполнено	отклонение	%	сумма	%
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	230 197,5	243 383,0	251 849,0	8 466,1	250 667,2	- 1 181,8	99,5	20 469,8	108,9
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	685 484,8	481 053,1	824 594,3	343 541,3	744 483,9	- 80 110,5	90,3	58 999,1	108,6
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	67 602,6	90 883,9	89 991,5	- 892,4	80 221,4	- 9 770,0	89,1	12 618,8	118,7
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	61 707,4	184 030,6	179 955,5	- 4 075,1	179 955,5	-	100,0	118 248,1	291,6
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	3 325 117,3	3 394 596,7	3 666 729,4	272 132,7	3 660 248,5	- 6 480,9	99,8	335 131,1	110,1
Обслуживание государственного (муниципального) долга	700	588,2	6 499,9	35,0	- 6 464,9	35,0	-	100,0	- 553,3	5,9
Иные бюджетные ассигнования	800	13 331,7	18 870,9	22 945,8	4 074,9	19 433,2	- 3 512,6	84,7	6 101,4	145,8
ВСЕГО РАСХОДОВ:		4 384 029,6	4 419 317,9	5 036 100,5	616 782,5	4 935 044,6	- 101 055,9	98,0	551 015,0	112,6

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

- субсидии бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (вид расхода 600) – 74,2%. Расходы исполнены в сумме 3 660 248,5 тыс. рублей (удельный вес вида расходов 600 по отношению к показателям отчетного периода 2022 года уменьшился на 1,7%);

- расходы на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (вид расхода 200) – 15,1%. Расходы исполнены в сумме 744 483,9 тыс. рублей (удельный вес вида расходов 200 по отношению к показателям отчетного периода 2022 года снизился на 0,6%);

- расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами (вид расхода 100) – 5,1%. Расходы исполнены в сумме 250 667,2 тыс. рублей. (удельный вес вида расходов 100 по отношению к показателям отчетного периода 2022 года снизился на 0,2%).

Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности (вид расхода 400) составляют 2,2% общего объема расходов бюджета. Расходы исполнены в сумме 179 955,5 тыс. рублей (удельный вес вида расходов 400 по отношению к показателям отчетного периода 2022 года увеличился на 6,6%, в основном в связи с осуществлением реконструкции водопроводной насосной станции на ВНС-1 озеро Большое Грязненское.

Наибольший объем неисполненных обязательств в абсолютном выражении сложился по виду расходов 200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» (80 110,5 тыс. рублей).

Наименьший объем исполненных обязательств в относительном выражении сложился по виду расходов 800 «Иные бюджетные ассигнования», что связано с планированием по данному

виду расходов резервных средств. Неисполненные назначения составили, или 15,3% (3 512,6 тыс. рублей).

Низкий процент освоения бюджетных ассигнований сложился также по видам расходов 300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» (79,2%) и 200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» (90,3%).

Расходная часть бюджета составлена в действующей бюджетной классификации с разбивкой до групп видов расходов, без детализации по подгруппам и элементам видов расходов, что не противоречит нормам статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Расходы бюджета ЗАТО г. Североморск на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета муниципального образования составили 9 621,4 тыс. рублей, или 96,1% утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 10 015,5 тыс. рублей.

Характеристика направлений расходов в разрезе исполнения расходов главными распорядителями бюджетных средств представлена в таблице (тыс. рублей):

Наименование показателя	Вед.	Раздел/ подраздел	Ц.ст.	Утверждено первоначально	Уточненная роспись	Исполнено	% исполне ния
Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск				9 100,0	606,9	212,9	35,1
Исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета муниципального образования	703	0113	90200M9000	9 100,0	606,9	212,9	35,1
Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск				-	291,6	291,6	-
Исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета муниципального образования	731	0409	90400M9000	-	108,1	108,1	-
Исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета муниципального образования	731	0505	90400M9000	-	183,5	183,5	-
Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск				-	9 116,9	9 116,9	100,0
Исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета муниципального образования	913	0113	90200M9000	-	9 116,9	9 116,9	100,0
ВСЕГО				9 100,0	10 015,5	9 621,4	96,1

Объем расходов бюджета в 2023 году на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета муниципального образования по отношению к 2022 году увеличился на 8 615,0 тыс. рублей, или 89,5% (в 2022 году – 1 006,4 тыс. рублей).

Наибольший объем расходов на исполнение судебных актов осуществлен Комитетом имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск – 94,8%.

Расходы бюджета на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета муниципального образования не являются заданным результатом деятельности субъектов бюджетной отчетности и являются неэффективными, что является нарушением принципа эффективности расходования бюджетных средств, установленного ст. 34 БК РФ.

Резервный фонд

Пунктом 3 статьи 7 Решения о бюджете на 2023 год Резервный фонд утвержден в объеме 3 000,0 тыс. рублей, или 0,06% от общего объема расходов бюджета на 2023 год, что не противоречит пункту 3 статьи 81 БК РФ.

Резервный фонд сформирован исполнительным органом местного самоуправления - Администрацией ЗАТО г. Североморск для финансового обеспечения непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с предупреждением и ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций на соответствующий финансовый год (КБК 703 0111 90200М9130 800) за счет собственных средств бюджета, в рамках непрограммной деятельности. Текущий учет по расходованию средств резервного фонда ведет Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск.

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

Использование средств муниципального дорожного фонда

Пунктом 1 статьи 179.4 БК 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.

В соответствии с пунктом 5 статьи 179.4 БК РФ объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утверждается решением о местном бюджете на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период) в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета муниципального образования, установленных решением представительного органа муниципального образования, от:

- акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в местный бюджет;
- доходов местных бюджетов от транспортного налога (если законом субъекта Российской Федерации установлены единые нормативы отчислений от транспортного налога в местные бюджеты);
- иных поступлений в местный бюджет, утвержденных решением представительного органа муниципального образования, предусматривающим создание муниципального дорожного фонда.

Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 26.11.2013 № 475 в муниципальном образовании ЗАТО г. Североморск создан Дорожный фонд, а также утвержден порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда.

Первоначально объём бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2023 год определен Решением Совета депутатов от 20.12.2022 № 277 (статья 14) в размере 226 994,6 тыс. рублей. Уточненный объем муниципального дорожного фонда на 01.01.2024 года составил 401 296,0 тыс. рублей.

Согласно предоставленным сведениям, при формировании Дорожного фонда учтены следующие источники (тыс. рублей):

Наименование источника формирования	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	15 428,8	14 896,1
2. субсидии бюджетам городских округов на строительство, модернизацию, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования, в том числе дорог в поселениях (за исключением автомобильных дорог федерального значения)	66 437,3	61 350,5
3. иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований на приведение в нормативное состояние сети автомобильных дорог общего пользования местного значения (на конкурсной основе) за счет средств дорожного фонда	143 439,1	125 188,5
4. иные межбюджетные трансферты из областного бюджета местным бюджетам на реализацию мероприятий, направленных на выполнение работ по ямочному ремонту	24 676,9	24 323,6

дворовых проездов за счет средств дорожного фонда		
5. 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	800,0	380,8
6. доходы от неустоек (штрафов, пеней), а также от возмещения убытков муниципального заказчика, взысканных в установленном порядке в связи с нарушением исполнителем (подрядчиком) условий муниципального контракта и иных договоров, финансируемых за счет средств Дорожного фонда, или в связи с уклонением от заключения таких контрактов или иных договоров	-	113,5
7. поступления от налога на доходы физических лиц	144 328,5	144 747,7
8. Остаток ДФ на 01.01.2023	6 185,4	6 185,4
ВСЕГО	401 296,0	377 186,1

Остаток средств Дорожного фонда на счете бюджета по состоянию на 01.01.2023 года составлял 6 185,4 тыс. рублей и был направлен в соответствии с пунктом 5 статьи 179.4 БК РФ на увеличение бюджетных ассигнований муниципального Дорожного фонда в очередном финансовом году.

Использование бюджетных ассигнований Дорожного фонда за 2023 год согласно предоставленным сведениям, произведено по мероприятиям (тыс. рублей):

Наименование источника формирования	Утверждено	Исполнено
Капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования ЗАТО г. Североморск, в том числе:	376 936,4	347 185,7
Субсидии на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда	66 437,3	61 350,5
Софинансирование расходов на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда	12 749,0	11 772,8
Иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований на приведение в нормативное состояние сети автомобильных дорог общего пользования местного значения (на конкурсной основе) за счет средств дорожного фонда	143 439,1	125 188,5
Софинансирование расходов на приведение в нормативное состояние сети автомобильных дорог общего пользования местного значения (на конкурсной основе) за счет средств дорожного фонда	4 296,1	4 219,6
Иной межбюджетный трансферт из областного бюджета местным бюджетам на реализацию мероприятий, направленных на выполнение работ по ямочному ремонту дворовых проездов за счет средств дорожного фонда	24 676,9	24 323,6
Содержание автомобильных дорог общего пользования и инженерных сооружений на них в границах городских округов	116 338,0	112 569,3
Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, включая ремонт элементов их обустройства и защитных и искусственных дорожных сооружений	9 000,0	7 761,4
Развитие системы организации движения транспортных средств и пешеходов, повышение безопасности дорожных условий	24 359,6	19 080,8
Улучшение дорожных условий для участников дорожного движения	23 559,6	18 700,0
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	800,0	380,8
ВСЕГО	401 296,0	366 266,5

Главным распорядителем бюджетных средств Дорожного фонда является Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск.

Использование средств Дорожного фонда осуществлялось в пределах утвержденных Решением о бюджете в соответствии со сводной бюджетной росписью и соответствующими муниципальными программами (подпрограммами).

Поступление средств Дорожного фонда составило 371 000,7 тыс. рублей. С учетом остатка объем фонда сложился в сумме 377 186,1 тыс. рублей. Исполнение с учетом остатка

бюджетных средств на начало 2023 года составило 366 266,5 тыс. рублей. Остаток средств Дорожного фонда на 01.01.2024 составил 10 919,6 тыс. рублей.

Следует отметить, что частью 2 статьи 34 Закона № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» установлено, что формирование расходов местного бюджета на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период) на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения осуществляется в соответствии с правилами расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели на основании нормативов финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения с учетом необходимости приведения транспортно-эксплуатационных характеристик автомобильных дорог местного значения в соответствие с требованиями технических регламентов.

Согласно ст.16 Федерального закона Российской Федерации от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», ст. 13, 34 Федерального закона от 8 ноября 2007 г. № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» к полномочиям органов местного самоуправления в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности относится утверждение нормативов финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог местного значения и правил расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели.

Контрольно-счетная палата неоднократно отмечала отсутствие в отчетном периоде утвержденных администрацией ЗАТО г. Североморск нормативов на капитальный ремонт, ремонт автомобильных дорог местного значения и правил расчета размера ассигнований на вышеуказанные цели.

Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности

Объем бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства первоначально Решением о бюджете был утвержден в сумме 179 955,5 тыс. рублей. В течении 2023 года общий объем бюджетных средств по данному направлению расходов не изменился.

Объем бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства утвержденных сводной бюджетной росписи по состоянию на 31.12.2023 соответствует Решению о бюджете, составляет 179 955,5 тыс. рублей, из них за счет средств межбюджетных трансфертов – 160 296,8 тыс. рублей (89,1%).

Изменение структуры расходов на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства в разрезе источников финансирования представлены в таблице (тыс. рублей):

Наименование	Код ведомства	Утверждено первоначально	Утверждено СБР	Исполнено	Отклонение (тыс. рублей)	% испол нения
Строительство культурно-досугового центра в пгт. Североморск-3		5 000,0	5 000,0	5 000,0	-	100,0
Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск	731	5 000,0	5 000,0	5 000,00	-	100,0
за счет собственных средств		5 000,0	5 000,0	5 000,00	-	100,0
Реконструкция водопроводной насосной станции на ВНС-1 озеро Большое Грязненское		174 955,5	174 955,5	174 955,5	-	100,0
Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск	731	174 955,5	174 955,5	174 955,5	-	100,0
за счет средств межбюджетных трансфертов		160 296,8	160 296,8	160 296,8	-	100,0
за счет собственных средств		14 658,7	14 658,7	14 658,7	-	100,0
ВСЕГО		179 955,5	179 955,5	179 955,5	-	100,0

Исполнение расходов составило 100,0%. Средства направлены на разработку ПСД для строительства культурно-досугового центра в пгт Североморск-3, а также реконструкцию водопроводной насосной станции на ВНС-1 озеро Большое Грязненское.

Региональные проекты.

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

Наименование, Главный распорядитель бюджетных средств	КВР	Утверждено на 2023 год	тыс. рублей	
			Исполнено на 01.01.2024	
			сумма	%
Региональный проект "Формирование комфортной городской среды"				
Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск (Прочая закупка товаров, работ и услуг)	244	98 564,5	85 881,0	87,1
Региональный проект "Чистая вода"				
Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск (Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности)	400	174 955,5	174 955,5	100,0
Региональный проект "Культурная среда"				
Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск (Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям)	612	1 768,2	1 768,2	100,0
Федеральный проект "Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации"				
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск (Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям)	612	6 410,6	6 410,6	100,0
ИТОГО		281 698,8	269 015,3	95,5

Исполнение бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий в рамках национальных проектов в целом составило 269 015,3 тыс. рублей, или 100,0% утвержденных бюджетных ассигнований.

По региональному проекту «Формирование комфортной городской среды» мероприятия предусмотрены во виду расходов «Прочая закупка товаров, работ и услуг». Мероприятия, направленные на достижение результатов регионального проекта «Формирование комфортной городской среды», предусмотрены муниципальной программой «Формирование современной городской среды ЗАТО г. Североморск». Показателями результативности определены: количество благоустроенных дворовых территорий, площадь благоустройства дворовых и общественных территорий.

Исполнение объемов финансирования составило 87,1%, на исполнение бюджетных обязательств направлено 85 881,0 тыс. рублей.

В пояснительной записке информация об исполнении показателей результативности мероприятий Регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» не отражена. Отчет о выполнении Муниципальных программ за 2023 год в Контрольно-счетную палату не представлен. Согласно Пояснительной записке (ф. 0503160) не полное освоение средств обусловлено перерегистрацией бюджетных обязательств по заключенному муниципальному контракту на благоустройство дворовых территорий (восстановление системы дренажа многоквартирного дома ул. Морская, д.10) и направлением заявки в Министерство градостроительства и благоустройства Мурманской области на увеличение ЛБО 2024 года на сумму отклонения.

По региональному проекту «Чистая вода» мероприятие «Строительство и реконструкция (модернизация) объектов питьевого водоснабжения» предусмотрено по виду расходов «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности». Мероприятие, направленное на достижение результатов регионального проекта «Чистая вода» предусмотрено по подпрограмме «Создание условий для эффективного использования

муниципального имущества ЗАТО г. Североморск» муниципальной программы «Развитие муниципального управления и гражданского общества в ЗАТО г. Североморск», показателями результативности определены: количество объектов, введенных в эксплуатацию, шт. – 1 ед.

Исполнение объемов финансирования составило 100%, на исполнение бюджетных обязательств направлено 174 955,5 тыс. рублей. В пояснительной записке информация об исполнении показателей результативности мероприятий Регионального проекта «Чистая вода» не отражена. Отчет о выполнении Муниципальных программ за 2023 год в Контрольно-счетную палату не представлен.

По региональному проекту «Культурная среда» мероприятия предусмотрены по виду расходов «Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели». Мероприятия, направленные на достижение результатов вышеуказанного регионального проекта, предусмотрены муниципальной программой «Культура ЗАТО г. Североморск» (подпрограмма «Совершенствование музейного обслуживания граждан») – на техническое оснащение региональных и муниципальных музеев. Показателями определено: технически оснащены региональные и муниципальные музеи, – 1 ед.

Исполнение объемов финансирования составило: 1 768,2 тыс. рублей, или 100,0 %. В пояснительной записке информация об исполнении показателей результативности мероприятий Регионального проекта «Культурная среда» не отражена. Отчет о выполнении Муниципальных программ за 2023 год в Контрольно-счетную палату не представлен.

По региональному проекту «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» мероприятия предусмотрены по виду расходов «Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели». Мероприятия, направленные на достижение результатов регионального проекта «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» предусмотрены по подпрограмме «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей» муниципальной программы «Развитие образования ЗАТО г. Североморск», показателями результативности определены – «В государственных и муниципальных общеобразовательных организациях проведены мероприятия по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями (ед)». Плановое значение – 12 ед.

Исполнение объемов финансирования составило 100%, на исполнение бюджетных обязательств направлено 6 410,6 тыс. рублей. В пояснительной записке информация об исполнении показателей результативности мероприятий Регионального проекта «Культурная среда» не отражена. Отчет о выполнении Муниципальных программ за 2023 год в Контрольно-счетную палату не представлен.

5. Дефицит бюджета и источники финансирования дефицита бюджета

В соответствии с Решением о бюджете на 2023 год, размер дефицита бюджета с учетом уточнений, утвержден в сумме 271,0 тыс. рублей, что больше первоначально утвержденных бюджетных назначений на 271,0 тыс. рублей. В первоначальной редакции решения о бюджете дефицит бюджета не планировался.

Параметры расчета дефицита бюджета представлены в таблице (тыс. рублей):

Показатель бюджета	Решения Совета депутатов о бюджете		Исполнено
	от 20.12.2022 № 277	от 19.12.2023 № 385	
всего доходов	4 419 318,0	5 007 256,6	5 034 151,6
всего расходов	4 419 318,0	5 007 527,6	4 935 044,6
Дефицит (-) /профицит (+)	0,0	-271,0	99 107,0
безвозмездные поступления	3 024 349,0	3 557 959,8	3 512 595,9
сумма доходов без финансовой помощи	1 394 969,0	1 449 296,8	1 521 555,7

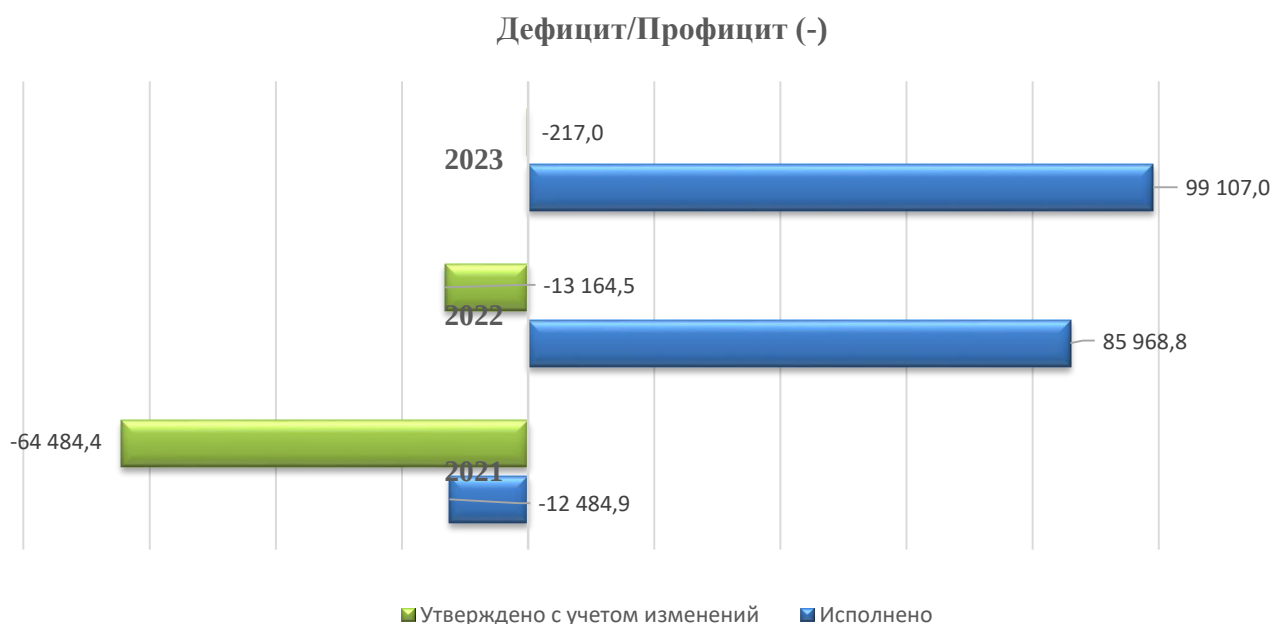
процент дефицита	0,0	0,02	-
дефицит бюджета по нормативу 10% (п. 3 ст. 92.1 БК РФ)	139 496,9	144 929,7	152 155,6
превышение норматива 10,0%	0,0	0,0	0,0
Источники финансирования дефицита бюджета, утвержденные решением о бюджете			
за счет изменения остатков	-	25 671,0	6 809,0
Операции по управлению остатками средств на единых счетах бюджетов			- 80 516,0
Бюджетные кредиты	- 25 400,0	- 25 400,0	- 25 400,0
Кредиты кредитных организаций	25 400,0	-	-
Всего	-	271,0	- 99 107,0

Решением о бюджете в редакции от 20.12.2023 № 277 объем дефицита утвержден в объеме 0,02% к общему годовому объему доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Объем дефицита, предусмотренный решением о бюджете на 2023 год, не превышает ограничения, установленные статьей 92.1. БК РФ (не более 10%, учетом снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета).

По состоянию на 01.01.2023 года, согласно данным отчета (ф. 0503117), бюджет исполнен с профицитом, в сумме 99 107,0 тыс. рублей.

Результаты исполнения бюджета ЗАТО г. Североморск за период 2021 -2023 годов относительно показателей, установленных решением о бюджете, представлены диаграммой (тыс. рублей):



Источники финансирования дефицита бюджета, отраженные в годовой отчетности, по составу соответствуют приложению № 2 к Решению о бюджете.

В отчетной форме 0503117 в разделе 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» утвержденные бюджетные назначения в части уменьшения остатков средств не соответствуют решению о бюджете на 28 572,9 тыс. рублей, а именно: на сумму поступившего уведомления п предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов Министерства финансов Мурманской области от 19.12.2023 № 6311.

В соответствии с п. 134 Приказа Министерства финансов РФ «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» от

28.12.2010 № 191н допускается отклонение от решения о местном бюджете плановых показателей по расходам бюджета и выплатам источников финансирования дефицита бюджета, утвержденных в соответствии со сводной бюджетной росписью.

В соответствии с пунктом 3 статьи 160.2 БК РФ Постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 02.12.2021 № 2135 «Об утверждении перечней главных администраторов доходов и источников финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск» утвержден перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск.

В соответствии с приложением № 2 к Постановлению администрации ЗАТО г. Североморск от 02.12.2021 № 2135 «Об утверждении перечней главных администраторов доходов и источников финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск» источники финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск закреплены за главным администратором, имеющим право осуществлять операции с источниками финансирования дефицита бюджета - Управлением финансов администрации ЗАТО г. Североморск. Перечень источников дефицита бюджета в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117) соответствует закреплённому перечню источников указанным Постановлением в редакции от 13.12.2023 № 2244.

Структура источников финансирования дефицита бюджета соответствует норме статьи 96 БК РФ и представлена в следующей таблице (тыс. рублей):

Наименование источника	Решения Совета депутатов о бюджете			Исполнено
	от 20.12.2022 № 277	от 19.12.2023 № 385	изменения	
Источники финансирования дефицита бюджета, всего,	-	271,0	271,0	- 99 107,0
Кредиты кредитных организаций в валюте РФ	25 400,0	-	- 25 400,0	-
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ	- 25 400,0	- 25 400,0	-	-25 400,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	-	25 671,0	25 671,0	6 809,0
Иные источники (муниципальные гарантии)	-	-	-	-
Бюджетные кредиты, представленные внутри страны в валюте РФ	-	-	-	-
Операции по управлению остатками средств на единых счетах бюджетов				-80 516,0

В ходе исполнения бюджета объем дефицита бюджета увеличен и в окончательном варианте бюджета, составил 271,0 тыс. рублей.

Утверждённый объем средств источников финансирования первоначально составлял 0 тыс. рублей, при этом из них:

- кредиты кредитных организаций (в сальдированном выражении) – 25 400,0 тыс. рублей;
- бюджетные кредиты от других бюджетов (в сальдированном выражении) - (-) – 25 400,0 тыс. рублей.

В течении 2023 года в связи с изменениями основных параметров бюджета в объемы средств источников финансирования дефицита бюджета были внесены изменения, в результате их объем составил 271,0 тыс. рублей, в том числе:

- бюджетные кредиты от других бюджетов (в сальдированном выражении) – (-) 25 400,0 тыс. рублей (нее изменены);
- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета – 25 671,0 тыс. рублей (увеличены на 25 671,0 тыс. рублей).

Утвержденный объем средств источников финансирования дефицита бюджета относительно первоначальной редакции Решения о бюджете увеличен на 271,0 тыс. рублей, что соответствует изменению дефицита бюджета в отчетном периоде.

Источники дефицита бюджета исполнены в сумме (-)99 107,0 тыс. рублей (т.е. – профицит бюджета), в том числе:

- бюджетные кредиты от других бюджетов – (-) 25 400,0 тыс. рублей;
- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета – 6 809,0 тыс. рублей;

- операции по управлению остатками средств на единых счетах бюджета – (-)80 516,0 тыс. рублей.

В соответствии с пунктами 10 и 13 статьи 236.1 БК РФ, Администрацией ЗАТО г. Североморск принято постановление от 21.12.2020 № 2126 «О порядке привлечения остатков средств на единый счет бюджета ЗАТО г. Североморск и возврата привлеченных средств» (далее – Постановление № 2126).

В 2023 году в соответствии со статьей 1 Федерального закона от 21.11.2022 № 448-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации, приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации и об установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2023 году» (далее – Федеральный закон № 448-ФЗ) действие пункта 11 статьи 236.1 БК РФ утратило силу.

На основании указанных изменений БК РФ, положений, установленных Постановлением № 2126, результат по управлению остатками на едином счете бюджета ЗАТО г. Североморск по состоянию на 01.01.2024 год составил 250 985,1 тыс. рублей, что не противоречит нормам статьи 236.1 БК РФ. Привлечено остатков средств в 2023 году 3 072 278,5 тыс. рублей, возвращено – 3 152 794,5 тыс. рублей. По отношению к аналогичному показателю 2022 года остаток привлеченных средств уменьшился на 80 516,0 тыс. рублей (остаток привлеченных средств по состоянию на 01.01.2023 составил – 331 501,1 тыс. рублей).

Привлечение кредитных ресурсов муниципальным образованием в 2023 году не осуществлялось, погашение – в соответствии с условиями кредитных договоров.

Согласно показателям ф. 0503120 «Баланс исполнения бюджета» и 0503387 «Справочная таблица к отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации» за декабрь 2023 года остатки средств на счете бюджета ЗАТО г. Североморск по состоянию на 01.01.2024 сложились в сумме 354 525,7 тыс. рублей, из них: 1 197,3 тыс. рублей – целевые средства, поступившие от бюджетов других уровней, 353 328,4 тыс. рублей – средства, не имеющие целевого назначения. Кроме того, средства во временном распоряжении составили 354,4 тыс. рублей.

По сравнению с 2022 годом остатки средств уменьшились на 6 809,0 тыс. рублей, при этом, не имеющие целевого назначения уменьшились на 4 119,4 тыс. рублей

Изменение (динамика) остатков средств бюджета в отчетном периоде в сравнении с показателями периода 2021 – 2022 годов отражены в таблице (тыс. рублей):

Остатки средств	на 01.01.2022	на 01.01.2023	на 01.01.2024	отклонение	
				сумма (гр.4-гр.3)	% (гр.4/гр.3*100)
1	2	3	4	5	6
ВСЕГО	335 943,3	361 334,7	354 525,7	-6 809,0	98,1
Остаток целевых средств:	7 521,7	3 886,9	1 197,3	-2 689,7	30,8
Неиспользованный остаток субсидий, субвенций	7 521,7	3 886,9	1 197,3	-2 689,7	30,8
Остаток нецелевых средств:	328 421,6	357 447,8	353 328,4	-4 119,4	98,8
Остаток денежных средств за счет поступления дотаций, налоговых и неналоговых доходов	328 421,6	357 447,8	353 328,4	-4 119,4	98,8

Данные ф. 0503120 «Баланс исполнения бюджета» в части средств на счетах бюджета в органе Федерального казначейства соответствуют остаткам средств бюджетов, отраженным в отчетной ф. 0503387 «Справочная таблица к отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации» за декабрь 2023 года.

6. Муниципальный долг ЗАТО г. Североморск

По состоянию на 01.01.2024 муниципальный долг ЗАТО г. Североморск составил 29 600,0 тыс. рублей, или 1,9% объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений.

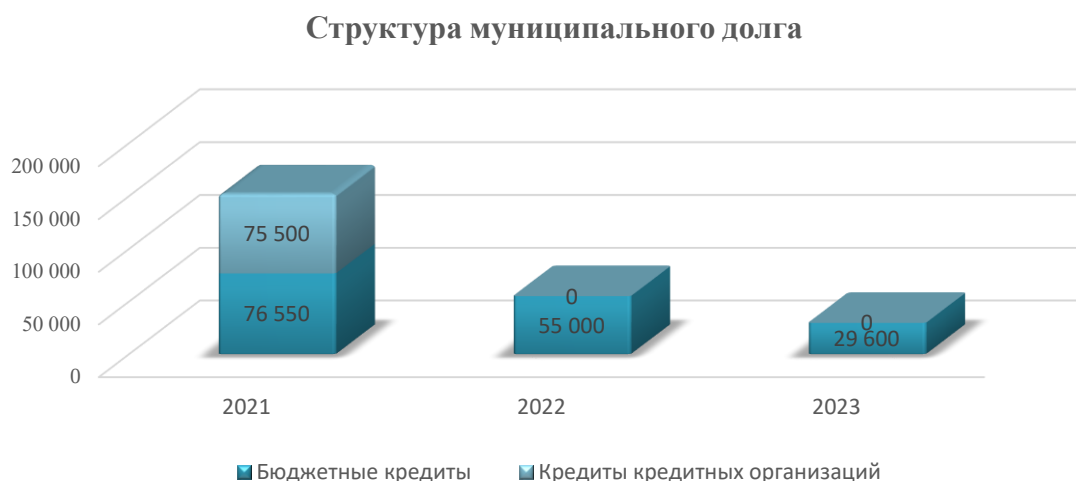
По отношению к аналогичному показателю предыдущего отчетного периода 2022 года, объем муниципального долга сократился на 25 400,0 тыс. рублей, или на 46,2%.

Задолженность муниципального образования по кредитам кредитных организаций по состоянию на 01.01.2023 составляла 0,0 тыс. рублей. В 2023 году кредиты кредитных организаций не привлекались, в результате, по состоянию на 01.01.2024 года задолженность по кредитам кредитных организаций отсутствует.

Задолженность муниципального образования по бюджетным кредитам по состоянию на 01.01.2023 составляла 55 000,0 тыс. рублей. В 2023 году погашены бюджетные кредиты на сумму 25 400,0 тыс. рублей.

В результате, муниципальный долг по состоянию на 01.01.2024 составляют бюджетные кредиты в сумме 29 600,0 тыс. рублей.

Структура муниципального долга за период 2021 – 2023 году представлена диаграммой (тыс. рублей):



Показатели бюджета, характеризующие долговые обязательства

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Утверждено	Исполнено
Верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2023	132 228,0	55 000,0
Верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2024	29 600,0	29 600,0

Верхний предел муниципального внутреннего долга по итогам исполнения 2023 года составил 29 600,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей, что не превышает ограничения, установленные Решением о бюджете. По итогам исполнения за 2023 год объем муниципального долга не превышает ограничения, установленные пунктом 5 статьи 107 БК РФ.

Муниципальные гарантии в 2023 году не планировались и не предоставлялись.

Расходы на уплату процентов за пользование кредитными средствами в 2023 году составили 35,0 тыс. рублей, что также не превышает ограничения, установленные Решением о бюджете.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга не превышает ограничения, установленные статьей 111 БК РФ.

7. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Задолженность бюджета ЗАТО г. Североморск характеризуется следующими данными годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета муниципального образования за 2023 год:

- баланс исполнения бюджета на 01.01.2024 (ф. 0503120),
- сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169)

тыс. рублей

Показатель	на 01.01.2023	на 01.01.2024	Изменение за 2023 год
Дебиторская задолженность	9 210 948,5	4 161 151,8	- 5 049 796,7
Кредиторская задолженность	340 918,3	255 591,5	- 85 326,8

Показатели дебиторской и кредиторской задолженности на начало отчетного периода за 2023 года не соответствуют показателям на конец отчетного периода 2022 года. Так согласно ф. 0503120 и 0503169 за 2022 год дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 составляла 9 212 091,5 тыс. рублей, что больше, чем отражено в аналогичных формах отчета за 2023 год по состоянию на 01.01.2023 на 1 142,9 тыс. рублей, кредиторская 341 099,0 тыс. рублей, что больше на 180,7 тыс. рублей.

Причины расхождения валюты баланса отражены в ф. 0503173 и Пояснительной записке ф. 0503160, согласно которым изменения связаны с исправлением ошибок прошлых лет (корректировкой начислений администратором доходов УМВД России, исправлением остатка по счету в связи с техническим сбоем программного комплекса 1С при формировании отчетности за 2022 год) и иными причинами, предусмотренными законодательством Российской Федерации (изменением законодательства о налогах и сборах, данные отражены в соответствии с отчетностью, предоставленной администратором доходов УФНС России по Мурманской области).

Согласно данным (ф. 0503169) «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности», **дебиторская задолженность** ЗАТО г. Североморск по состоянию на 01.01.2024 года сложилась в сумме **4 161 151,8** тыс. рублей, что меньше показателя на начало отчетного периода на 5 049 796,7 тыс. рублей.

Согласно представленной Пояснительной записке (ф. 0503160) значительный объем дебиторской задолженности в первую очередь связан с начислением доходов будущих периодов на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы, из них:

- по межбюджетным трансфертам текущего характера (2 925 134,4 тыс. рублей);
- по межбюджетным трансфертам капитального характера (166 459,2 тыс. рублей);
- по договорам аренды муниципального имущества за весь период действия договора аренды (864 972,1 тыс. рублей).

В результате, дебиторскую задолженность составили:

- остаток по счету 020500000 «Расчеты по доходам», в сумме 4 091 845,4 тыс. рублей (уменьшение по сравнению с предыдущим периодом на 5 052 403,7 тыс. рублей, или на 55,3%);
- остаток по счету 020600000 «Расчеты по выданным авансам», в сумме 2 044,1 тыс. рублей (увеличение по сравнению с предыдущим периодом на 363,9 тыс. рублей, или на 21,7%);
- остаток по счету 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами», в сумме 39,3 тыс. рублей (увеличение по сравнению с предыдущим периодом на 4,8 тыс. рублей, или на 13,8%);
- остаток по счету 020900000 «Расчеты по ущербу и иным доходам», в сумме 67 193,3 тыс. рублей (увеличение по сравнению с предыдущим периодом на 1 071,8 тыс. рублей, или на 1,5%);
- остаток по счету 030300000 «Расчеты по платежам в бюджет», в сумме 29,7 тыс. рублей.

Причины наличия дебиторской задолженности в разрезе счетов отражены в таблице (тыс. рублей):

Номер балансового счета (без КБК)	Сумма на 01.01.2023	Сумма на 01.01.2024	Изменение: увеличение (+), уменьшение (-)	Причины наличия остатков по состоянию на 01.01.2024 и меры по снижению задолженности
1 205 00 000	9 144 249,2	4 091 845,4	- 5 052 403,7	Основную часть задолженности составляют: - Задолженность по платежам в бюджет (по данным отчетов прочих администраторов доходов местного бюджета- МИФНС России № 2 по Мурманской области) – 7 851,2; - Начислены доходы будущих периодов по межбюджетным трансфертам текущего характера- 2 925 134,4; - Начислены доходы будущих периодов по межбюджетным трансфертам капитального характера – 166 459,2; - Начислены проценты в связи с нарушением сроков исполнения по договору (не предоставлены квартиры по переселению граждан из ЗАТО г. Североморск). Юридическое лицо признано несостоятельным (банкротом) и в отношении него открыто конкурсное производство. Определением Арбитражного суда г. Санкт-Петербурга и Ленинградской области от 13.03.2020 признаны обоснованными и включены в третью очередь реестра требований кредиторов. Ведется претензионная работа - 8 030,4; - Начислен штраф на физическое лицо согласно приговора Североморского городского суда Мурманской области – 6,6; - Начислен штраф на основании Постановления по делу об административном правонарушении – 30,0; - Начислены проценты в связи с нарушением сроков исполнения по договору – 0,8; - Начислены штрафы физических и юридических лиц по решениям административной комиссии и комиссии по делам несовершеннолетних – 221,7; - Задолженность по поступлениям текущего характера от бюджетных и автономного учреждений по субсидиям на иную цель (в сумме остатков на 01.01.2024 г. на лицевых счетах учреждений) – 62 112,9; - Задолженность по поступлениям капитального характера от бюджетных учреждений (в сумме остатков на 01.01.2024 г. на лицевых счетах бюджетных учреждений) – 4 800,0; - Задолженность по суммам принудительного изъятия (штраф за ненадлежащее исполнение условий контракта): ООО «МЕГАСНАБ СЕВЕР». Выполнение работ по устройству асфальтобетонного покрытия Аллеи Спорта в Городском парке. Исполнительный лист находится в УФССП - 1 596,9; - Задолженность по административным штрафам в рамках проведенного муниципального контроля- 30,0; - В связи применением в учете с 01.01.2018 Приказа Министерства финансов от 31.12.2016г. № 258н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» дебиторская задолженность по договорам аренды муниципального имущества включает в себя суммы начислений за весь период действия договора аренды. В отношении арендаторов, имеющих просроченную задолженность, проводится претензионно-исковая работа – 864 972,1; - Задолженность по платежам по условиям договоров социального, служебного и коммерческого найма. В отношении нанимателей, имеющих задолженность, проводится претензионно – исковая работа – 36 123,5; - Задолженность по договорам купли-продажи недвижимого муниципального имущества при отчуждении субъектам малого и среднего предпринимательства при оплате в рассрочку- 13 323,8; - Задолженность арендаторов счетов ресурсоснабжающих организаций по перевыставленным счетам Комитета имущественных отношений – 1 151,8.
1 206 00 000	1 680,3	2 044,1	+ 363,9	- Авансовые платежи за услуги связи, интернет, знаки почтовой оплаты – 21,4; - Перечисление аванса по муниципальным контрактам по работам и услугам – 0,3; - Авансовые платежи за коммунальные услуги – 2 022,4, в том числе за муниципальный пустующий жилой фонд – 1 545,4.
1 208 00 000	34,5	39,3	+ 4,8	- Выдача аванса на почтовые расходы – 32,1;

				- Выдача аванса на проезд к месту проведения отпуска и обратно – 7,1.
1 209 00 000	66 121,5	67 193,3	+ 1 071,8	- Основной долг по муниципальному контракту. Нарушены сроки выполнения работ по договору (не предоставлены квартиры по переселению граждан из ЗАТО г. Североморск). Юридическое лицо признано несостоятельным (банкротом) и в отношении него открыто конкурсное производство. Определением Арбитражного суда г. Санкт-Петербурга и Ленинградской области от 13.03.2020 признаны обоснованными и включены в третью очередь реестра требований кредиторов. Ведется претензионная работа - 55 227,9; - Нарушение сроков исполнения по договору от 25.12.08 № 696208 за обновления № 1-4/2009 к подписному комплекту «Государственное и муниципальное управление» с ООО «ИД ДиПЛит» (не предоставлены подписные издания), юридическое лицо находится в стадии ликвидации (выписка из ЕГРЮЛ от 01.12.2022 г. № ЮЭ9965-22-215861259), ведется претензионная работа – 6,3; - Переплата профсоюзных взносов за декабрь 2023 г. в связи с допущенной ошибкой в КБК в платежном документе (уточнение произведено в январе 2024 г.) – 0,01 руб; - Неустойка в связи с нарушением сроков поставки товаров по муниципальному контракту – 0,4; - Задолженность по оплате пени за нарушение сроков платежей по договорам аренды. В отношении арендаторов, имеющих просроченную задолженность, проводится претензионно - исковая работа – 7 279,5;;2 - Задолженность по суммам принудительного изъятия – 4 679,2.
1 303 00 000	6,0	29,7	+ 23,6	- Переплата по налогам и страховым взносам.
ВСЕГО	9 212 091,5	4 161 151,8	- 5 050 939,7	

Наиболее крупные суммы дебиторской задолженности числятся у следующих ГАБС:

1. Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск – 810 232,7 тыс. рублей, или 19,5% от общей суммы задолженности, которая сложилась за счет начисления доходов по межбюджетным трансфертам будущих периодов на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов (счет 0 205 00 000 «Расчеты по доходам»);

2. Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск – 966 875,2 тыс. рублей, или 23,2 % от общей суммы задолженности, в том числе: по счету 205 00 000 «Расчеты по доходам», в сумме 957 682,1 тыс. рублей, в основном, в связи с применением стандарта бухгалтерского учета «Аренда» в соответствии с которым, дебиторская задолженность по договорам аренды муниципального имущества включает в себя суммы начислений за весь период действия договора аренды;

3. Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск – 1 917 807,7 тыс. рублей, или 46,1% от общей суммы задолженности, в том числе по счету 205 00 000 «Расчеты по доходам» в сумме 1 916 416,2 тыс. рублей в связи с отражением в бюджетном учете операции по расчетам между бюджетами на основании полученных Уведомлений от главного администратора средств областного бюджета.

По данным (ф. 0503169) муниципальное образование имеет **просроченную дебиторскую задолженность в сумме 86 446,5 тыс. рублей**. По отношению к прошлому отчетному периоду, просроченная дебиторская задолженность уменьшилась на 5 628,2 тыс. рублей, или на 6,1%, согласно Пояснительной записке, в связи с ведением претензионно-исковой работы.

Основные изменения объемов просроченной дебиторской задолженности, основные должники, причины образования просроченной дебиторской задолженности и меры по снижению просроченной дебиторской задолженности отражены в приложении 5 к настоящему Заключению (сведения составлены исходя из данных Пояснительной записки (ф. 0503160).

Задолженность указанных в Приложении 5 контрагентов числится у ГАБС – Администрация ЗАТО г. Североморск, Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск и Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск.

По состоянию на 01.01.2024 **кредиторская задолженность** составила 255 591,5 тыс. рублей, что на 85 326,8 тыс. рублей меньше задолженности, числящейся на начало отчетного периода. Долгосрочная и просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Основной причиной образования и (или) увеличения кредиторской задолженности является невозврат привлечённых остатков бюджетных и автономных учреждений на единый счет бюджета в соответствии со ст. 236.1 БК РФ. Причины наличия остатков по кредиторской задолженности на конец отчетного периода по аналитическим счетам отражены в Приложении 6 к настоящему Заключению (составлены на основании ф. 0503169 и пояснительной записки ф. 0503160).

Суммы кредиторской задолженности в основном числятся у ГАБС:

- Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск - 250 985,1 тыс. рублей по счету 30200000 «Расчеты по принятым обязательствам», и 1 197,3 тыс. рублей по счету 30300000 «Расчеты по платежам в бюджет»;

- Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск – 805,1 тыс. рублей по счету 30200000 «Расчеты по принятым обязательствам»;

- Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск – 436,3 тыс. рублей, в том числе по счету 30300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» - 350,2 тыс. рублей, по счету 20500000 «Расчеты по доходам», в сумме 53,5 тыс. рублей;

- Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск – 255,2 тыс. рублей в том числе по счету 30200000 «Расчеты по принятым обязательствам», в сумме 75,6 тыс. рублей, по счету 30300000 «Расчеты по платежам в бюджеты», в сумме 87,4 тыс. рублей, по счету 20500000 «Расчеты по доходам», в сумме 92,2 тыс. рублей.

По данным ф. 0503169 и Пояснительной записки ф. 0503160 муниципальное образование не имеет просроченной кредиторской задолженности.

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

8. Экспертиза проекта решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «Об исполнении бюджета муниципального образования городской округ закрытое административно-территориальное образование город Североморск Мурманской области за 2023 год»

Контрольно-счетной палатой ЗАТО г. Североморск в ходе внешней проверки отчета об исполнении бюджета проведена экспертиза проекта решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «Об исполнении бюджета муниципального образования городской округ закрытое административно-территориальное образование город Североморск Мурманской области за 2023 год» (далее – проект решения).

Суммы исполненных доходов, расходов, сложившегося превышения доходов над расходами (профицита бюджета), отраженные в текстовой части проекта решения, соответствуют данным отчетной формы 0503117.

Приложением № 1 «Доходы бюджета ЗАТО г. Североморск за 2023 год» предлагается утвердить исполнение доходов бюджета ЗАТО г. Североморск за 2023 год. Показатели Приложения № 1 к проекту решения соответствуют данным раздела 1 «Доходы бюджета» отчетных форм 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета», представленных в составе годовой бюджетной отчетности ГАБС, а также представленной Управлением финансов администрации ЗАТО г. Североморск формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета».

Приложениями № 2 «Расходы бюджета ЗАТО г. Североморск по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам ЗАТО г. Североморск и непрограммным

направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов бюджета за 2023 год» и № 3 «Расходы бюджета ЗАТО г. Североморск по ведомственной структуре расходов бюджета за 2023 год» предлагается утвердить итоги исполнения бюджета по расходам за 2023 год. Показатели Приложений № 2 и № 3 к проекту решения соответствуют данным раздела 2 «Расходы бюджета» указанных выше отчетных форм, представленных ГАБС, а также представленной Управлением финансов администрации ЗАТО г. Североморск формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета».

Показатели Приложения № 4 «Источники финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск за 2023 год» к проекту решения по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов соответствуют данным раздела 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» отчетной формы 0503117.

9. Результаты внешней проверки годовой отчетности Главных администраторов бюджетных средств за 2023 год

В ходе контрольного мероприятия проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности Главных администраторов бюджетных средств, указанных в ведомственной структуре расходов бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск, утвержденного Решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 20.12.2022 № 277 «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 части полноты представления бюджетной отчетности за 2023 год, о чем составлены заключения.

Годовая бюджетная отчетность 8 главных администраторов бюджетных средств за 2023 год представлена в Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск:

- в электронном виде с использованием электронной подписи по ППО «Свод-Смарт» и на бумажных носителях (в соответствии с п. 4 ч. 1 Инструкция № 191н);
- составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой (п. 9 ч. 1);
- с соблюдением сроков предоставления отчетности, установленных приказом Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск от 29.12.2023 № 198 «О сроках представления главными администраторами средств бюджета ЗАТО г. Североморск годовой бюджетной отчетности, сводной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений за 2023 год, месячной и квартальной отчетности в 2024 году».

Бюджетная отчетность ГАБС поступила в Контрольно-счетную палату ЗАТО Североморск, в установленный срок.

Контрольно-счетной палатой проверены годовые отчеты 8 главных администраторов бюджетных средств:

- Администрация ЗАТО г. Североморск (701);
- Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск (703);
- Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск (707);
- Управление культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск (709);
- Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск (731);
- Совет депутатов ЗАТО г. Североморск (732);
- Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск (734);
- Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск (913).

Анализ бюджетной отчетности проводился на выборочной основе и включал в себя анализ и сверку показателей форм отчетности.

В ходе внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств расходов, не предусмотренных сводной бюджетной росписью по состоянию на 31.12.2023, не установлено.

Плановые показатели бюджетной отчетности ГАБС соответствуют показателям сводной бюджетной росписи по состоянию на 31.12.2023.

При сопоставлении плановых показателей бюджетной отчетности ГАБС с показателями Решения о бюджете установлены расхождения по 3 ГАБС:

- Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск, на сумму 295,6 тыс. рублей (ассигнования уменьшены);
- Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск, на сумму 28 644,3 тыс. рублей (ассигнования увеличены);
- Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморска, на сумму 116,2 тыс. рублей (ассигнования увеличены);
- Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск, на сумму 108,1 тыс. рублей (ассигнования увеличены).

Отклонения бюджетной росписи от Решения о бюджете соответствуют нормам ст. 217, 219 Бюджетного кодекса РФ, пункту 9 Решения о бюджете, а именно: показатели сводной бюджетной росписи:

- перераспределены между ГАБС по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы», в сумме 295,6 тыс. рублей, в связи с перераспределением резервных средств по мероприятиям бюджета «Исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета муниципального образования» и «Компенсация 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»;

- по разделу 07 «Образование» подразделам 01 «Дошкольное образование» и 02 «Общее образование» в сумме 28 644,3 тыс. рублей в связи с увеличением межбюджетных трансфертов из областного бюджета местным бюджетам, а именно: Субвенции на реализацию ЗМО «О единой субвенции местным бюджетам на финансовое обеспечение образовательной деятельности»;

- по разделу 04 «Национальная экономика» подразделу 09 «Дорожное хозяйство» в сумме 108,1 тыс. рублей в связи с перераспределением резервных средств на «Исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета муниципального образования».

В ходе анализа бюджетной отчетности установлено отклонение показателей бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств на сумму 3 406,6 тыс. рублей. Лимиты бюджетных обязательств не соответствуют утвержденным бюджетным ассигнованиям по ГАБС Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск, а именно:

- на сумму 3 000,0 тыс. рублей по направлению расходов «Резервный фонд администрации ЗАТО г. Североморск», КБК 703 0111 90200M9130 870;

- на сумму 12,6 тыс. рублей – зарезервированные средства по направлению расходов «Компенсация 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», КБК 703 0140113070 870;

- на сумму 394,1 тыс. рублей – зарезервированные средства по направлению расходов «Исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета муниципального образования», КБК 703 0113 90200M9000 870.

Отклонение показателей бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств ГАБС связано с резервированием средств бюджета и не противоречит Порядку составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск и бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета), утвержденному Приказом Управления финансов от 24.12.2018 № 146 (далее – Порядок № 146).

Финансовым органом представлены пояснения об отклонении лимитов бюджетных обязательств от показателей сводной бюджетной росписи.

В целом бюджетная отчетность, представленная участниками бюджетного процесса в ЗАТО г. Североморск, соответствует требованиям статьи 264.1 БК РФ и Инструкции № 191н.

В тоже время Контрольно-счетной палатой при проведении выборочной проверки бюджетной отчетности отмечены отдельные нарушения и недостатки в оформлении и формировании отчетных форм, установлены повторяющиеся из года в год факты неполноты и неинформативности годовой бюджетной отчетности ряда главных администраторов бюджетных средств, а также установлены факты нарушения требований, предъявляемых к ведению бюджетного (бухгалтерского) учета.

Несмотря на то, что выявляемые в годовой бюджетной отчетности нарушения и недостатки не оказывают влияние на признание показателей годового Отчета об исполнении бюджета недостоверными, выявленные нарушения и недостатки свидетельствует как о несоблюдении требований Инструкции № 191н, так и неисполнении замечаний Контрольно-счетной палаты, отмеченных при проверке отчетности в предыдущие отчетные периоды.

Отмеченные нарушения не повлияли на достоверность итоговых значений основных показателей Отчета об исполнении бюджета.

По итогам проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств имеют место нарушения и замечания в отношении бюджетной отчетности следующих ГАБС:

1. Администрация ЗАТО г. Североморск.

В ходе проверки установлено неэффективное использование бюджетных средств в общей сумме 8,3 тыс. рублей, направленных на капитальные вложения в нефинансовые активы, длительное время учитываемые на счетах вложений без создания, улучшения или восстановления основных средств, что является нарушением принципа эффективности расходования бюджетных средств, установленного статьей 34 БК РФ. Длительный учет вложений в нефинансовые активы указывает на расходование средств без достижения требуемого (заявленного) результата.

2. Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск

В ходе проверки установлено неэффективное использование бюджетных средств в общей сумме 212,9 тыс. рублей, направленных на исполнение судебных решений, что является нарушением принципа эффективности расходования бюджетных средств, установленного статьей 34 БК РФ. Данные расходы не являются заданным результатом деятельности субъектов бюджетной отчетности и являются неэффективными.

3. Управление образование администрации ЗАТО г. Североморск.

В нарушение пункта 6 Инструкции 191н, согласно которому бюджетная отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером субъекта бюджетной отчетности, Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) не подписан руководителем Управления образования.

В нарушение требований пункта 32 ФСБУ № 124н, пункта 15 Приказа Минфина России от 15.11.2019 № 184н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Выплаты персоналу», устанавливающим требования к информации, которая подлежит раскрытию в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, в Пояснительной записке ф. 0503160 не раскрыта информация о созданных резервах по каждому виду резерва.

В нарушение пункта 8 Инструкции № 191н в Пояснительной записке ф.0503160 не отражена информация об отсутствии в составе бюджетной отчетности форм не имеющих числовых значений.

Технические ошибки, допущенные при формировании и составлении бюджетной отчетности:

- в графе 1 Таблицы 3 к Пояснительной записке ф. 0503160 неверно указан номер

статьи решения о бюджете, имеющей отношение к деятельности Управления образования.

Аналогичное замечание было отражено Контрольно-счетной палатой ЗАТО г. Североморск в Заключении по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск за 2022 год от 23.03.2023.

Установлены факты нарушения требований, предъявляемых к ведению бухгалтерского (бюджетного) учета, повлекшие отражение недостоверных показателей. Так, в бюджетном (бухгалтерском) учете не отражены расходы в объеме отдельных оказанных услуг (не сформирован резерв под обязательство, по которому отсутствуют первичные документы), тем самым бюджетная отчетность Управления образования по состоянию на 01.01.2024 в части показателей строк:

- по счету 0 401 60 000 Раздела 1 «Сведения о дебиторской (кредиторской задолженности» формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности», является недостоверной, показатель строки «Всего по счету 0 40160 000» 1 40160 000 искажен в сторону уменьшения на 1 013,57 рублей или на 0,03%;
- по счету 0 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов» Раздела III. «Обязательства» формы 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета», является недостоверной, искажен в сторону уменьшения на 1 013,57 рублей или на 0,03%;
- формы 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета», является недостоверной, показатель строки 550 искажен в сторону уменьшения на сумму 1 013,57 рублей или на 0,00005% и показатель строки 570 искажен в сторону увеличения на сумму 1 013,57 рублей или на 0,00002%.

4. Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск

В нарушение пункта 4 Инструкции № 191н, согласно которому бюджетная отчетность, формируемая на бумажном носителе, представляется в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом, бюджетная отчетность УКСМП и МС не имеет оглавления.

В нарушение пункта 152 Инструкции № 191н, пункта 55 ФСБУ № 32н, устанавливающих раскрытие информации в Пояснительной записке, в разделе 4 текстовой части Пояснительной записки ф. 0503160 не отражена информация о суммах изменений доходов будущих периодов по видам доходов.

В нарушение требований, установленных письмом Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск от 19.01.2024 № 98 «Об особенностях составления и представления годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2023 год», согласно которым в разделе 4 текстовой части Пояснительной записки ф. 0503160 следовало отразить причины наличия остатков по дебиторской и кредиторской задолженности, а также причины ее увеличения по состоянию на отчетную дату в сравнении с данными за аналогичный период прошлого финансового года, УКСМП и МС не отражена информация по дебиторской задолженности по счету 1 205 51 000, по кредиторской задолженности по счету 1 401 40 000.

В нарушение требований пункта 8 Инструкции № 191 информация об отсутствии в составе бюджетной отчетности форм, не имеющих числовых значений отражена в текстовой части Пояснительной записки ф. 0503160 некорректно.

Технические ошибки, допущенные при формировании и составлении бюджетной отчетности:

- в составе бюджетной отчетности ошибочно представлены формы, не установленные положениями Инструкции № 191н (форма 0503295 Сведения об исполнении судебных решений

по денежным обязательствам учреждения, форма 14МО, код 0503075);

- ф. 0503125 Справка по консолидируемым расчетам представлена без учета критериев, установленных Письмом Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск от 19.01.2024 № 98 «Об особенностях составления и представления годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2023 год»;

- раздел 1 текстовой части Пояснительной записки ф. 0503160 содержит неполную информацию о кодах видов доходов, администрируемых УКСМП и МС;

- раздел 2 текстовой части Пояснительной записки ф. 0503160 содержит недостоверную информацию об объеме закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд;

- текстовая часть раздела 2 пояснительной записки ф. 0503160 содержит ссылки на утратившие силу нормативные правовые акты, а именно: информацию о закреплении за УКСМП и МС полномочий администратора доходов бюджета в соответствии с постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 26.12.2013 № 1364 «О полномочиях главного администратора доходов бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск». Аналогичное замечание было отражено Контрольно-счетной палатой ЗАТО г. Североморск в Заключении по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск за 2022 год от 30.03.2023;

- в разделе 3 текстовой части Пояснительной записки ф. 0503160 допущена техническая ошибка в указании даты утверждения Решения Совета депутатов 20.12.2022 № 277 «О бюджете муниципального образования городской округ закрытое административно-территориальное образование город Североморск на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»;

- в таблице № 3 Пояснительной записки продублированы показатели ф. 0503164 бюджетной отчетности;

- раздел 4 текстовой части Пояснительной записки ф. 0503160 содержит Сведения о показателях бюджетной отчетности по сегментам за 2023 год без учета требований Инструкции № 191н, отражение данных сведений устанавливалось пунктом 2.3 Инструкции № 191н к составлению бюджетной отчетности на 1 января 2023 года;

Кроме того, исходя из анализа причин роста дебиторской задолженности, следует, что контроль за эффективностью расходования бюджетных средств при предоставлении бюджетным учреждениям субсидий на иные цели, осуществляемый УКСМП и МС недостаточен. ГАБС УКСМП и МС не в полном объеме исполняет полномочия, установленные пунктом 1 статьи 158 БК РФ, а именно: обеспечение результативности использования бюджетных средств, что связано в том числе с несвоевременным внесением предложений по изменению сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств.

5. Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск.

В нарушение пункта 4 Инструкции № 191н, согласно которому в случае формирования бюджетной отчетности на бумажном носителе, бюджетная отчетность формируется на бумажном носителе и представляется в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом, представленная бюджетная отчетность за 2023 год КРГХ не имеет оглавления.

В нарушение пункта 65 Приказа Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора" информация, отраженная в формах бюджетной отчетности (Таблица 13 к Пояснительной записке ф.0503160, текстовая часть Пояснительной записки ф.0503160) не сопоставима по отдельным характеристикам причин исполнения бюджета.

В нарушение требований пункта 32 ФСБУ № 124н, пункта 15 Приказа Минфина России от 15.11.2019 № 184н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Выплаты персоналу», устанавливающим требования к

информации, которая подлежит раскрытию в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, в Пояснительной записке ф. 0503160 не раскрыта информация о созданных резервах по каждому виду резерва.

В нарушение пункта 152 Инструкции № 191н, пункта 55 Приказа Минфина России от 27.02.2018 № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы» в Пояснительной записке ф.0503160 не отражена информация о суммах изменений доходов будущих периодов по видам доходов.

Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств ф. 0503175 заполнены без учета указаний Письма Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск от 19.01.2024г № 98 «Об особенностях составления и представления годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2023 год».

В нарушение пункта 170.2 Инструкции № 191н, указаний Письма Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск от 19.01.2024г № 98 «Об особенностях составления и представления годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2023 год» информация о причинах неисполнения бюджетных обязательств в Пояснительной записке ф. 0503160 отражена не по всем показателям.

В нарушение требований пункта 152 Инструкции 191н, пунктов 50, 51 Приказа Минфина России от 28.02.2018 № 34н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизведенные активы» в Пояснительной записке ф.0503160 не раскрыта информация об изменении балансовой стоимости и прочая информация по объектам непроизведенных активов.

Технические ошибки, допущенные при формировании и составлении бюджетной отчетности:

- в текстовой части Пояснительной записки ф. 0503160 при указании кода классификации доходов бюджета 73121804010040000150, администратором которого является КРГХ. Аналогичное замечание было отражено Контрольно-счетной палатой ЗАТО г. Североморск в Заключении по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Комитет городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск за 2021 год от 30.03.2022, Заключении по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Комитет городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск за 2022 год от 29.03.2023.

- в Разделе 2 Пояснительной записки ф. 0503160 – при указании наименования нормативно-правового акта, закрепляющего бюджетные полномочия главного администратора доходов бюджета по видам (подвидам) доходов бюджета. Аналогичное замечание было отражено Контрольно-счетной палатой ЗАТО г. Североморск в Заключении по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Комитет городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск за 2022 год от 29.03.2023.

- в разделе 3 Пояснительной записки ф. 0503160 размер утвержденных бюджетных ассигнований в соответствии с решением о бюджете отражен некорректно, указанный размер бюджетных ассигнований утвержден сводной бюджетной росписью и не соответствует решению о бюджете.

В нарушение пункта 1 Инструкции № 191н, согласно которому бюджетная отчетность формируется и представляется по формам, установленным Инструкцией № 191н, пунктом 152 Инструкции № 191н, согласно которому определен состав Пояснительной записки ф. 0503160, указаний письма Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск от 19.01.2024 № 98 «Об особенностях составления и представления годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2023 год»:

- в текстовой части Пояснительной записки ф. 0503160 не отражена информация о наличии расхождений взаимосвязанных показателей по консолидируемым расчетам между взаимосвязанными контрагентами, подтверждении или неподтверждении расчетов участниками консолидируемых расчетов;

– в Таблице 13 к Пояснительной записке не отражена информация о причинах отклонений от плановых показателей при исполнении бюджета по коду бюджетной классификации 731 11607090040000140;

– в составе Пояснительной записки ф. 0503160 не отражена информация о формах отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности за отчетный период ввиду отсутствия числовых значений показателей. Аналогичное замечание было отражено Контрольно-счетной палатой ЗАТО г. Североморск в Заключении по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Комитет городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск за 2021 год от 30.03.2022, Заключении по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Комитет городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск за 2022 год от 29.03.2023;

В нарушение требований пункта 23 Инструкции № 191н, согласно которому перед составлением ф. 0503125 субъектами отчетности должна быть произведена сверка взаимосвязанных показателей по консолидируемым расчетам, КРГХ не обеспечена выверка консолидируемых показателей по расчетам по безвозмездной передаче (получению) финансовых (за исключением денежных средств), нефинансовых активов и обязательств.

В нарушение требований пункта 10 Инструкции № 191н, согласно которому Главный распорядитель, главный администратор доходов бюджета составляет консолидированную бюджетную отчетность на основании представленной распорядителями и получателями бюджетных средств, администраторами доходов бюджета бюджетной отчетности, Пояснительная записка ф. 0503160 КРГХ не содержит сводной информации по всем субъектам бюджетной отчетности, входящих в его периметр консолидации. Аналогичное замечание было отражено Контрольно-счетной палатой ЗАТО г. Североморск в Заключении по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Комитет городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск за 2022 год от 29.03.2023.

В нарушение пункта 152 Инструкции 191н, указаний письма Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск от 19.01.2024г № 98 «Об особенностях составления и представления годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2023 год» в составе Пояснительной записки ф. 0503160 не представлена Таблица 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете».

Установлены факты нарушения требований, предъявляемых к ведению бухгалтерского (бюджетного) учета, повлекшие отражение недостоверных показателей:

1) В нарушение требований, установленных частью 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ, пунктом 302(1) Инструкции № 157н, пунктом 9 ФСБУ № 124н, согласно которым бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений, в бюджетном (бухгалтерском) учете не отражены расходы в объеме отдельных оказанных услуг (не сформирован резерв под обязательство, по которому отсутствуют первичные документы), тем самым бюджетная отчетность КРГХ по состоянию на 01.01.2024:

– в части показателя строки, формирующей общую сумму по соответствующему номеру счета бюджетного учета – 401 60 000 Раздела 1 «Сведения о дебиторской (кредиторской) задолженности» ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности», является недостоверной, показатель строки «Всего по счету 0 401 60 000» 1 401 60 000 искажен в сторону уменьшения на 1 033 901,61 (24 511,88+1 009 389,73) рублей или на 20,2%;

– в части показателя строки, формирующей общий остаток по счету 040160000 «Резервы предстоящих расходов» Раздела III. «Обязательства» ф. 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора,

администратора доходов бюджета», является недостоверной, искажен в сторону уменьшения на 1 033 901,61 рублей или на 20,2%;

– в части показателей строк, формирующих итоговые показатели об обязательствах и о финансовом результате ф. 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета», является недостоверной, показатель строки 550 искажен в сторону уменьшения на сумму 1 033 901,61 рублей или на 0,3% и показатель строки 570 искажен в сторону увеличения на сумму 1 033 901,61 рублей или на 0,05%.

Установлены факты грубого нарушения требований, предъявляемых к ведению бюджетного (бухгалтерского) учета:

1) В нарушение требований статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктов 11, 308, 309, 315, 316 Инструкции № 157н, пунктов 128, 129, 131, 132 Инструкции № 162н КРГХ не осуществлялся учет сумм доведенных лимитов бюджетных обязательств и лимитов бюджетных обязательств, подлежащих распределению, на счетах бюджетного учета.

Данное нарушение содержит признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

В нарушение указаний письма Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск от 19.01.2024г № 98 «Об особенностях составления и представления годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2023 год» Раздел 2 Сведений (ф.0503169) о просроченной дебиторской задолженности заполнен в разрезе кодов счетов бюджетного учета и годов образования задолженности на общую сумму просроченной дебиторской задолженности, указанной в Разделе 1 Сведений (ф. 0503169) в том числе и по показателям менее 1 млн. руб. (по одному контракту (обязательству) и одному контрагенту).

Аналогичное замечание было отражено Контрольно-счетной палатой ЗАТО г. Североморск в Заключении по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Комитет городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск за 2021 год от 30.03.2022, Заключении по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Комитет городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск за 2022 год от 29.03.2023.

Комитетом по развитию городского хозяйства ЗАТО г. Североморск не в полном объеме исполнялись бюджетные полномочия в части прогнозирования доходов по кодам классификации доходов в отношении которых КРГХ осуществляет полномочия главного администратора доходов, что является нарушением статьи 160.1 БК РФ, пункта 2 Общих требований к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 23.06.2016 № 574.

В ходе проверки установлено неэффективное использование бюджетных средств в общей сумме 5 011,3 тыс. рублей, что является нарушением принципа эффективности расходования бюджетных средств, установленного статьей 34 БК РФ, в том числе:

– 3 387,3 тыс. рублей - направленных на капитальные вложения в нефинансовые активы, длительное время учитываемые на счетах вложений без создания, улучшения или восстановления основных средств. Длительный учет вложений в нефинансовые активы указывает на расходование средств без достижения требуемого (заявленного) результата;

– 291 598,03 тыс. рублей направленных на исполнение судебных решений. Данные расходы не являются заданным результатом деятельности субъектов бюджетной отчетности и являются неэффективными.

Аналогичное замечание было отражено Контрольно-счетной палатой ЗАТО г. Североморск в Заключении по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Комитет городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск за 2022 год от 29.03.2023.

5. Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск.

В нарушение пункта 6 Инструкции № 191н в формах бюджетной отчетности, содержащих плановые (прогнозные) и (или) аналитические (управленческие) показатели, отсутствует подпись руководителя финансово-экономической службы и (или) лица, ответственного за формирование аналитической (управленческой) информации (ф. 0503128). Аналогичное нарушение было отражено Контрольно-счетной палатой ЗАТО г. Североморск в Заключении по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск за 2021 год от 31.03.2022, Заключении по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск за 2022 год от 27.03.2023.

В нарушение пункта 8, пункта 152 Инструкции № 191н, согласно которому формы бюджетной отчетности, показатели которых не имеют числового значения, не составляются, информация о чем подлежит отражению в пояснительной записке к бюджетной отчетности за отчетный период, КИО представлены формы бюджетной отчетности, не имеющие числовых значений и не содержащие пояснения (Таблица 6, ф. 0503172, ф. 0503173, ф. 0503174, ф. 0503178, ф. 0503190). Аналогичное нарушение было отражено Контрольно-счетной палатой ЗАТО г. Североморск в Заключении по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск за 2021 год от 31.03.2022, Заключении по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск за 2022 год от 27.03.2023.

В нарушение требований пункта 32 ФСБУ № 124н, пункта 15 Приказа Минфина России от 15.11.2019 № 184н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Выплаты персоналу», устанавливающим требования к информации, которая подлежит раскрытию в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, в Пояснительной записке ф. 0503160 не раскрыта информация о созданных резервах по каждому виду резерва.

Технические ошибки, допущенные при формировании и составлении бюджетной отчетности:

- в Таблице 3 неверно указан номер статьи Решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 20.12.2022 № 277 «О бюджете муниципального образования городской округ закрытое административно-территориальное образование город Североморск Мурманской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», имеющей отношение к деятельности главного администратора доходов бюджета. Аналогичное нарушение было отражено Контрольно-счетной палатой ЗАТО г. Североморск в Заключении по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск за 2022 год от 27.03.2023;

- в Таблице 3 указан номер статьи Решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 20.12.2022 № 277 «О бюджете муниципального образования городской округ закрытое административно-территориальное образование город Североморск Мурманской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», не имеющей отношение к деятельности главного администратора доходов бюджета. Аналогичное нарушение было отражено Контрольно-счетной палатой ЗАТО г. Североморск в Заключении по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск за 2022 год от 27.03.2023;

- в Таблице 3 указана статья БК РФ, регулирующая бюджетные правоотношения субъекта Российской Федерации и территориального государственного внебюджетного фонда. Аналогичное нарушение было отражено Контрольно-счетной палатой ЗАТО г. Североморск в Заключении по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главного

администратора бюджетных средств – Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск за 2022 год от 27.03.2023.

- в Пояснительной записке неверно указана сумма кредиторской задолженности по номеру счета бюджетного учета 050104501М2650244 1 302 2 000;

- в Пояснительной записке неверно указан остаток дебиторской задолженности по номеру счета бюджетного учета 1 205 29 000;

- нарушение пункт 1 Инструкции № 191н, согласно которому бюджетная отчетность формируется и представляется по формам, установленным Инструкцией № 191н, пункт 152 Инструкции № 191н, согласно которому определен состав Пояснительной записки (ф. 0503160), указаний письма Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск от 19.01.2024г № 98 «Об особенностях составления и представления годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2023 год»:

в текстовой части Пояснительной записки ф. 0503160 не отражена информация о наличии расхождений взаимосвязанных показателей по консолидируемым расчетам между взаимосвязанными контрагентами, подтверждении или неподтверждении расчетов участниками консолидируемых расчетов

В нарушение пункта 29 Инструкции № 191н Справка по консолидируемым счетам ф. 0503125 по коду счета 1 40120 281 содержит информацию, несоответствующую контрагенту по отражаемым расчетам.

Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф.0503175) заполнены без учета критериев, установленных Письмом Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск от 19.01.2024 № 98 «Об особенностях составления и представления годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2023 год».

В нарушение пункта 70 Инструкции № 191н показатели отчета ф. 0503128 заполнены без отражения группировочных кодов по бюджетной классификации Российской Федерации в структуре бюджетных назначений по расходам.

В нарушение требований пункта 10 Инструкции № 191н, согласно которому Главный распорядитель, главный администратор доходов бюджета составляет консолидированную бюджетную отчетность на основании представленной распорядителями и получателями бюджетных средств, администраторами доходов бюджета бюджетной отчетности, Пояснительная записка ф. 0503160 КИО не содержит информации по всем субъектам бюджетной отчетности, входящих в его периметр консолидации.

В нарушение пункта 163 Инструкции № 191н, указаний письма Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск от 19.01.2024г № 98 «Об особенностях составления и представления годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2023 год»:

- Сведения ф. 0503164 сформированы без учета установленных критериев;
- информация о причинах отклонения от плановых показателей в Сведениях ф.0503164 по коду «99-Иные причины» в части расходов не раскрыта в Таблице 13 Пояснительной записки ф.0503160.

В нарушение требований пункта 152 Инструкции 191н, пунктов 50, 51 Приказа Минфина России от 28.02.2018 № 34н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизведенные активы» информация о об изменении балансовой стоимости и прочая информация по объектам непроизведенных активов в Пояснительной записке не раскрыта.

Установлены факты нарушения требований, предъявляемых к ведению бухгалтерского (бюджетного) учета, повлекшие отражение недостоверных показателей:

в нарушение требований, установленных частью 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ, пунктом 302(1) Инструкции № 157н, пунктом 9 ФСБУ 124н КИО не сформирован резерв под обязательство, по которому отсутствуют первичные документы, тем самым бюджетная отчетность КИО по состоянию на 01.01.2024:

- в части показателя строки, формирующей общую сумму по соответствующему номеру счета бюджетного учета – 401 60 000 Раздела 1 «Сведения о дебиторской (кредиторской)

задолженности» ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности», является недостоверной, показатель строки «Всего по счету 0 401 60 000» 1 401 60 000 искажен в сторону уменьшения на 2 406 593,30 (259 283,78+10 685,32+2 136 624,20) рублей или на 80,9%;

- в части показателя строки, формирующей общий остаток по счету 040160000 «Резервы предстоящих расходов» Раздела III. «Обязательства» ф. 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета», является недостоверной, искажен в сторону уменьшения на 2 406 593,30 рублей или на 80,9%;

- в части показателей строк, формирующих итоговые показатели об обязательствах и о финансовом результате ф. 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета», является недостоверной, показатель строки 550 искажен в сторону уменьшения на сумму 2 406 593,30 рублей или на 0,3% и показатель строки 570 искажен в сторону увеличения на сумму 2 406 593,30 рублей или на 0,01%.

Данное нарушение содержит признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Установлены факты грубого нарушения требований, предъявляемых к ведению бюджетного (бухгалтерского) учета:

в нарушение требований статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", пунктов 11, 308, 309, 315, 316 Инструкции № 157н, пунктов 128, 129, 131, 132 Инструкции № 162н КИО не осуществлялся учет сумм доведенных лимитов бюджетных обязательств и лимитов бюджетных обязательств, подлежащих распределению, на счетах бюджетного учета.

Данное нарушение содержит признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

В нарушение пункта 170.2 Инструкции № 191н, указаний Письма Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск от 19.01.2024г № 98 «Об особенностях составления и представления годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2023 год» Сведения ф. 0503175 содержат аналитическую информацию не по всем неисполненным бюджетным обязательствам, Таблица 14 Пояснительной записки ф.0503160 содержит пояснения о причинах неисполнения бюджетных обязательств, отраженных по кодам «99 - иные причины», «75 - иные причины» представлены не по всем показателям.

В нарушение пункта 33 Приказа Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», сравнительные показатели в графе 12 Раздела 1 Сведений ф. 0503169 по виду задолженности «Кредиторская» не соответствуют показателям графы 10 Раздела 1 Сведений ф. 0503169 по состоянию на 01.01.2023 с учетом изменений показателей на начало отчетного периода вступительного баланса, содержащихся в Сведениях об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173). Аналогичное нарушение было отражено Контрольно-счетной палатой ЗАТО г. Североморск в Заключение по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск за 2022 год от 27.03.2023.

В нарушение указаний письма Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск от 19.01.2024г № 98 «Об особенностях составления и представления годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2023 год» в Пояснительной записке не отражены причины увеличения дебиторской и кредиторской задолженности по отдельным счетам

бюджетного учета.

В нарушение пункта 152 Инструкции № 191н:

1) в разделе 4 Пояснительной записки ф. 0503160 не отражена информация о суммах изменений доходов будущих периодов;

2) Пояснительная записка ф. 0503160 не содержит информации, оказавшей существенное влияние и характеризующей результат исполнения бюджета субъектом бюджетной отчетности за отчетный период, не нашедшей отражения в таблицах и приложениях, в части причин увеличения плановых ассигнований главного распорядителя. Аналогичное нарушение было отражено Контрольно-счетной палатой ЗАТО г. Североморск в Заключении по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск за 2022 год от 27.03.2023.

В нарушение пункта 65 Приказа Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» информация, отраженная в формах бюджетной отчетности (текстовая часть Пояснительной записки ф.0503160) не сопоставима по отдельным характеристикам причин исполнения бюджета.

В нарушение указаний Письма Министерства финансов РФ от 23.11.2023 № 02-07-07/112756, Письма Министерства финансов Мурманской области от 24.11.2023 № 02-09/3221-МС, согласно которым получателям средств бюджета, для обеспечения исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, установлены особенности завершения финансового года в части платежей по страховым взносам, КИО и подведомственными получателями бюджетных средств не обеспечено формирование и представление Уведомлений, уплата страховых взносов в качестве ЕНП в 2023 году с учетом установленных предельных сроков, тем самым допущено возникновение кредиторской задолженности по платежам в бюджет.

В нарушение требований пункта 37 Приказа Минфина России от 31.12.2016 № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» Пояснительная записка ф. 0503160 не содержит указание на то, что представленные показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности сформированы исходя из нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, и информацию о достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности.

Аналогичное нарушение было отражено Контрольно-счетной палатой ЗАТО г. Североморск в Заключении по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск за 2022 год от 27.03.2023.

В ходе проверки установлено неэффективное использование бюджетных средств в сумме 1 124,0 тыс. рублей направленных на исполнение судебных решений в части возмещения истцам судебных издержек, что является нарушением принципа эффективности расходования бюджетных средств, установленного ст. 34 БК РФ. Данные расходы не являются заданным результатом деятельности субъектов бюджетной отчетности и являются неэффективными.

Существенных фактов, способных негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности, не выявлено. Выявленные по итогам внешней проверки нарушения и замечания в целом не повлияли на достоверность годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск за 2023 год.

10. Сводная годовая бюджетная отчетность муниципального образования ЗАТО г. Североморск за 2023 год

Годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск за 2023 год представлена в составе форм отчетов, предусмотренном пунктом 3 статьи 264.1 БК РФ, без нарушения сроков, установленных Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании ЗАТО г. Североморск, утвержденном решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 21.06.2011 № 158.

Формы бюджетной отчетности подписаны руководителем финансового органа и главным бухгалтером. Формы отчетности, содержащие плановые (прогнозные) и (или) аналитические (управленческие) показатели подписаны лицом, ответственным за формирование финансово-экономического анализа.

Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117) содержит данные об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации, с формированием промежуточных итогов по группировочным кодам бюджетной классификации в структуре утвержденных Решением о бюджете бюджетных назначений по доходам бюджета, расходам бюджета и источникам финансирования дефицита бюджета.

При проверке путем суммирования показателей консолидированных Отчетов (ф. 0503127), представленных главными администраторами и главными распорядителями бюджетных средств ЗАТО г. Североморск, нарушений не выявлено.

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).

Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) заполнен на основании данных консолидированных Отчетов (ф. 0503121), представленных главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета, главными администраторами доходов бюджета 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.

Согласно данным Отчета (ф. 0503121) чистый операционный результат по финансовой деятельности муниципального образования ЗАТО г. Североморск за 2023 год составил 445 025,4 тыс. рублей.

В ходе выборочной проверки показателей Отчета о движении денежных средств (ф. 0503123) расхождений не выявлено.

Пояснительная записка (ф. 0503160) представлена в составе форм, предусмотренном пунктами 151-177 Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н.

Нарушений по порядку составления, заполнения годовой бюджетной отчетности,

которые могли бы отрицательно повлиять на внутреннюю согласованность соответствующих форм отчетности и информативность показателей бюджетной отчетности, не выявлено.

Проверкой достоверности и соответствия показателей годового отчета об исполнении бюджета по расходам Решению о бюджете на 2023 год (сводной бюджетной росписи) в разрезе разделов, подразделов, целевых статей расхождений не установлено.

Выводы

В ходе внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета проведены:

- оценка полноты и достоверности годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск и бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (выборочно);
- проверка соответствия годового отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности требованиям нормативных правовых актов;
- оценка выполнения бюджетных назначений по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета и иных показателей, установленных решением о бюджете;
- определение степени выполнения требований законодательства в осуществлении бюджетного процесса при исполнении бюджета ЗАТО г. Североморск.

По результатам проведения экспертизы установлено следующее:

1. Общие положения:

1.1 Годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета ЗАТО г. Североморск за 2023 год по составу и содержанию (перечню отраженных в нем показателей) в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства и Инструкции № 191н.

1.2 Проверкой достоверности годового отчета об исполнении бюджета установлено: показатели исполнения в основном подтверждены данными бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Отчет об исполнении бюджета содержит данные по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета, соответствующие показателям бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

1.3 По результатам внешней проверки бюджетной отчетности оформлено 9 заключений, из них - 8 заключений по отчетности ГАБС.

В бюджетной отчетности 4 главных администраторов средств областного бюджета выявлено 56 фактов неполноты и (или) несоответствия требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации, не повлиявших на достоверность итоговых показателей Отчета об исполнении бюджета, в 4 случаях из которых имеются признаки наличия составов административных правонарушений, предусмотренных главой 15 КоАП РФ;

1.4 Выборочной проверкой показателей Отчета об исполнении бюджета за 2023 год, проведенной путем сверки контрольных соотношений между формами отчетности, сопоставления с данными регистров бюджетного учета, нарушений не установлено.

2. Оценка уровня поступления доходов и состояние муниципального долга:

2.1 Доходы бюджета ЗАТО г. Североморск исполнены в сумме 5 034 151,6 тыс. рублей, что на 26 895,0 тыс. рублей, или на 0,5% больше утвержденных прогнозных назначений.

К числу основных собственных доходных источников бюджета в 2023 году по-прежнему относился налог на доходы физических лиц, поступления которого составили 1 270 448,3 тыс. рублей, или 83,5% налоговых и неналоговых доходов; 25,2% в общем объеме доходов бюджета ЗАТО г. Североморск.

2.2 Налоговые доходы составили 27,3% общего объема доходов бюджета, исполнены в объеме 1 375 060,4 тыс. рублей, что на 4,6% (+ 60 026,4 тыс. рублей) больше утвержденных прогнозных назначений и обеспечены на 92,4% налогом на доходы физических лиц. Прирост объема налоговых доходов к уровню 2022 года составил 9,2% (115 577,1 тыс. рублей).

Неналоговые доходы составили 2,9% общего объема доходов бюджета, поступили в сумме 146 495,2 тыс. рублей, что на 9,1% (+ 12 232,4 тыс. рублей), больше утвержденных

прогнозных назначений и обеспечены на 74,7% доходами от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности. По отношению к отчетному периоду 2022 года снижение поступлений неналоговых доходов составило 11,8%.

При общем перевыполнении доходной части бюджета в части налоговых и неналоговых доходов, неисполненные назначения по ним сложились в сумме 12 829,1 тыс. рублей, что составляет 0,84% объема плановых назначений.

2.3 Безвозмездные поступления перечислены в бюджет ЗАТО г. Североморск в сумме 3 512 595,9 тыс. рублей, или 69,8% от утвержденных прогнозных назначений, с ростом по отношению к показателю 2022 года на 15,4% (+ 468 216,4 тыс. рублей).

2.4 Исполнение доходной части бюджета в 2023 году обеспечено: на 69,8% безвозмездными поступлениями и на 30,2% налоговыми и неналоговыми доходами. Относительно уровня 2022 годов доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов сократилась на 1,7%, что является показателем снижения финансовой устойчивости бюджета и повышения финансовой зависимости от областного бюджета (в 2022 году- 31,9%, в 2021 – 33,5%).

Таким образом, в доходах бюджета ЗАТО г. Североморск межбюджетные трансферты являются первыми по значимости источниками формирования доходной части бюджета.

2.5 Существенное отклонение объема фактического поступления отдельных видов неналоговых доходов от прогнозируемых назначений («Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» (+10,3% к прогнозным назначениям)) указывают на недостатки качества (реалистичности) планирования назначений показателей поступления доходов на стадии их прогнозирования, что не корреспондируется с нормой статьи 37 БК РФ, устанавливающей принцип достоверности бюджета, а также на не соблюдение Главным администратором доходов бюджета п. 9-13 Порядка осуществления органами местного самоуправления ЗАТО г. Североморск, структурными подразделениями администрации ЗАТО г. Североморск и (или) находящимися в их ведении казенными учреждениями полномочий главных администраторов доходов бюджета ЗАТО г. Североморск, утвержденного Постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 28.12.2021 2284 «Об утверждении Порядка осуществления органами местного самоуправления ЗАТО г. Североморск, структурными подразделениями администрации ЗАТО г. Североморск и (или) находящимися в их ведении казенными учреждениями полномочий главных администраторов доходов бюджета ЗАТО г. Североморск».

2.6. Общая сумма задолженности перед бюджетом ЗАТО г. Североморск по налогам, пени и штрафам по состоянию на 01.01.2024 составляет 45 276,5 тыс. рублей, в сравнении с аналогичным периодом прошлого года увеличилась на 11 287,2 тыс. рублей, или на 33,2% (по состоянию на 01.01.2023 – 33 989,3 тыс. рублей).

2.7 Бюджет ЗАТО г. Североморск исполнен с профицитом в сумме 99 107,0 тыс. рублей, что связано как с неисполнением в полном объеме расходных обязательств муниципального образования, также и с дополнительными поступлениями налоговых и неналоговых доходов в сумме 72 258,9 тыс. рублей.

Объем дефицита, установленный решением о бюджете на 2023 год, не превышает ограничения, установленные статьей 92.1. БК РФ (не более 10%, учетом снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета).

2.8 Источники финансирования дефицита бюджета, отраженные в Отчете об исполнении бюджета, сформированы в составе, советуящим источникам, предусмотренным ст. 96 БК РФ для местных бюджетов.

2.9 Муниципальный долг на отчетную дату составляют долговые обязательства по бюджетным кредитам.

За отчетный год муниципальный долг уменьшился на 25 400,0 тыс. рублей, или 46,2%, за счет погашения бюджетных кредитов и по состоянию на 01.01.2024 составил 29 600,0 тыс. рублей.

Муниципальный долг ЗАТО г. Североморск по состоянию на 01.01.2024 составил 1,9% объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и не превышает ограничения, установленные статьей 107 БК РФ.

Объем заимствований муниципального образования соответствует нормам статьи 106 БК РФ.

2.10 Установленный пунктом 1 статьи 11 Решения о бюджете верхний предел муниципального долга не превышен.

3. Оценка уровня исполнения расходной части бюджета ЗАТО г. Североморск:

3.1 Общий объем расходов бюджета ЗАТО г. Североморск исполнен в сумме 4 935 044,6 тыс. рублей, или на 98,0% от утвержденных бюджетных назначений. Объем исполненных расходов бюджета 2023 года увеличился на 12,6% по отношению к аналогичному показателю 2022 года (+ 551 015,9 тыс. рублей).

Наименьший объем исполнения расходных обязательств в относительном выражении сложился по разделу 06 «Охрана окружающей среды» (66,9%), что связано с выполнением необходимого объема работ в рамках плана мероприятий в области охраны окружающей среды с привлечение меньшего объема бюджетных средств.

3.2 Общий объем исполненных в 2023 году бюджетных обязательств на 72 483,0 тыс. рублей, или на 1,4% меньше расходов бюджета муниципального образования, утвержденных п. 1 Решения о бюджете.

3.3 Расходы бюджета на реализацию мероприятий 10 муниципальных программ исполнены в сумме 4 791 399,2 тыс. рублей, или в среднем на 98,1% от утвержденных бюджетных назначений (в 2021 году – 96,5%), из них:

- по 6 муниципальным программам выше среднего процента от утвержденных бюджетных назначений в диапазоне от 99,5% до 100,0%;
- по 5 муниципальным программам ниже среднего процента от утвержденных бюджетных назначений в диапазоне от 78,3% до 91,4%;

В 2023 году объем неисполненных бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ составил 93 861,8 тыс. рублей, и, в сравнении с 2022 годом, уменьшился на 59 748,2 тыс. рублей, или на 38,9%.

Данные паспортов муниципальных программ в части утвержденных на 2023 год объемов и источников финансирования соответствуют показателям решения о бюджете.

В составе материалов не представлены Отчеты о реализации муниципальных программ и информация об исполнении показателей результативности мероприятий, что не позволило оценить степень достижение целей и показателей муниципальных программ, эффективность использования средств на их реализацию.

3.4. Исполнение бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий в рамках региональных проектов в целом составило 269 015,3 тыс. рублей, или 95,5% утвержденных бюджетных ассигнований, в том числе:

- региональный проект «Формирование комфортной городской среды» с объемом освоенного финансирования 85 881,0 тыс. рублей или 87,1% утвержденных назначений;
- региональный проект «Чистая вода» с объемом планового и освоенного финансирования 174 955,5 тыс. рублей;
- региональный проект «Культурная среда» с объемом планового и освоенного финансирования 1 768,2 тыс. рублей;
- региональный проект «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» с объемом планового и освоенного финансирования 6 410,6 тыс. рублей.

В пояснительной записке информация об исполнении показателей результативности мероприятий Региональных проектов отсутствует, Отчет о выполнении Муниципальных программ за 2023 год в Контрольно-счетную палату не представлен.

3.5 Наибольшая нагрузка по исполнению расходной части бюджета, как и в предыдущие годы отмечена в четвертом квартале – 34,3% общего объема расходов. Равномерное использование бюджетных средств в 2023 году не обеспечено, в тоже время по отношению к

показателям предыдущих отчетных периодов наблюдается более равномерное освоение ассигнований (Исполнение четвертого квартала 2022 года составило 41,3%, 2021 года – 39,6%).

3.6 Расходов, не предусмотренных сводной бюджетной росписью на 31.12.2023 не установлено.

Показатели расходной части бюджета, отраженные в годовом отчете и годовой бюджетной отчетности ГАБС, в разрезе разделов бюджетной классификации расходов не соответствуют показателям Решения о бюджете по 3 ГАБС на общую сумму на 28 572,9 тыс. рублей, а именно:

- Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск, на сумму 295,6 тыс. рублей (ассигнования уменьшены);
- Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск, на сумму 28 644,3 тыс. рублей (ассигнования увеличены);
- Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморска, на сумму 116,2 тыс. рублей (ассигнования увеличены);
- Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск, на сумму 108,1 тыс. рублей (ассигнования увеличены).

Внесение изменений в показатели сводной бюджетной росписи без внесения изменений в Решение о бюджете осуществлено по основаниям, предусмотренным статьей 217 Бюджетного кодекса РФ, статьей 32 Положения о бюджетном процессе и статьей 9 Решения о бюджете.

3.7. В ходе анализа бюджетной отчетности установлены отклонения показателей сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств на сумму 3 406,6 тыс. рублей. Лимиты бюджетных обязательств не соответствуют утвержденным бюджетным ассигнованиям по ГАБС Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск, а именно:

- на сумму 3 000,0 тыс. рублей по направлению расходов «Резервный фонд администрации ЗАТО г. Североморск»;
- на сумму 12,6 тыс. рублей – зарезервированные средства по направлению расходов «Компенсация 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»;
- на сумму 394,1 тыс. рублей – зарезервированные средства по направлению расходов «Исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета муниципального образования».

Отклонение показателей бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств ГАБС связано с резервированием средств бюджета и не противоречит Порядку составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск и бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета), утвержденному Приказом Управления финансов от 24.12.2018 № 146.

3.8 Расходы на обслуживание муниципального долга в 2023 году по сравнению с 2022 годом уменьшились более чем в 16 раз (с 588,2 тыс. рублей до 35,0 тыс. рублей) и не превысили ограничения, установленные статьей 111 БК РФ.

3.9 Пунктом 3 статьи 7 Решения о бюджете утвержден Резервный фонд Администрации ЗАТО г. Североморск в соответствии с пунктом 3 статьи 81 БК РФ. Средства из Резервного фонда администрации ЗАТО г. Североморск в 2023 году не выделялись.

3.10 Расходы бюджета на капитальные вложения в объекты недвижимого имущества муниципальной собственности (без учета расходов, осуществляемых за счет субвенции на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений, и расходов, связанных с исполнением судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета ЗАТО г. Североморск) исполнены на общую сумму 179 955,5 тыс. рублей, или на 100,0%. Профинансировано мероприятия по двум объектам строительства: «Реконструкция водопроводной насосной станции на ВНС-1 озеро Большое Грязненское» и «Строительство

культурно-досугового центра в пгт. Североморск-3». Объем межбюджетных трансфертов на капитальные вложения в объекты недвижимого имущества муниципальной собственности составил 89,1% расходов данного направления.

3.11 В ходе проверки установлено неэффективное использование бюджетных средств направленных на исполнение судебных решений, а также направленных на капитальные вложения в нефинансовые активы, длительное время учитываемые на счетах вложений без создания, улучшения или восстановления основных средств, что является нарушением принципа эффективности расходования бюджетных средств, установленного ст. 34 Бюджетного кодекса РФ. Данные расходы не являются заданным результатом деятельности субъектов бюджетной отчетности и являются неэффективными.

Объем расходов бюджета в 2022 году на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета муниципального образования составил 9 621,4 тыс. рублей, по отношению к 2022 году увеличился на 8 615,0 тыс. рублей (более чем в 9 раз).

Объем расходов, направленных на капитальные вложения в нефинансовые активы, длительное время учитываемые на счетах вложений без создания, улучшения или восстановления основных средств составил 3 395,6 тыс. рублей. Длительный учет вложений в нефинансовые активы указывает на расходование средств без достижения требуемого (заявленного) результата.

3.12 Исполнение публичных нормативных обязательств в 2023 году составило 88,4% утвержденных бюджетных ассигнований.

3.13 Расходы на содержание органов местного самоуправления произведены с соблюдением предельного размера расходов на содержание ОМСУ, установленным Правительством Мурманской области.

3.14 Бюджетные ассигнования Дорожного фонда ЗАТО г. Североморск исполнены на общую сумму 366 266,5 тыс. рублей, или на 91,3% утвержденных назначений, из них основной объем направлен на содержание автомобильных дорог общего пользования и инженерных сооружений на них в границах городских округов (30,7%), а также на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения (34,2%).

В нарушение ст.16 Федерального закона Российской Федерации от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», ст. 13, 34 Федерального закона от 8 ноября 2007 г. № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» не утверждены нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт автомобильных дорог местного значения и правил расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели.

4. По состоянию на 01.01.2024:

- общий объем дебиторской задолженности по средствам бюджета ЗАТО г. Североморск составил 4 161 151,8 тыс. рублей, что на 5 049 796,7 тыс. рублей, или на 54,8% меньше общего объема задолженности, числящейся на начало отчетного периода;

- общий объем кредиторской задолженности по средствам бюджета ЗАТО г. Североморск составил 255 591,5 тыс. рублей, что на 85 326,8 тыс. рублей, что меньше общего объема задолженности, числящейся на начало отчетного периода.

Основной причиной образования и (или) увеличения дебиторской задолженности на конец отчетного периода является применение положений федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы» и «Аренда», а также начислением задолженности по поступлениям текущего характера от бюджетных и автономных учреждений по субсидиям на иные цели (62 112,9 тыс. рублей) и задолженность по поступлениям капитального характера от бюджетных учреждений (4 800,0 тыс. рублей).

Наибольшую долю дебиторской задолженности составляет задолженность:

- 2 925 134,4 тыс. рублей - начисление доходов будущих периодов по межбюджетным трансфертам текущего характера (71,5%);

- 864 972,1 тыс. рублей – начисление доходов, получаемых от использования имущества, находящегося в государственной муниципальной собственности (21,1%).

Общий объем просроченной дебиторской задолженности по доходам за 2023 год в целом уменьшился на 5 628,1 тыс. рублей и составил 86 446,5 тыс. рублей, но в разрезе видов платежей, значительно увеличилась просроченная дебиторская задолженность по доходам от сдачи в аренду жилого недвижимого имущества (+196,9 тыс. рублей или 91,9%) и от сдачи в аренду нежилого недвижимого имущества (+605,5 тыс. рублей или 47,3%).

По данным бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств причиной значительного уменьшения просроченной дебиторской задолженности в части указанных доходов является проводимое списание сумм принудительного изъятия (пени, штрафы за несвоевременное выполнение обязательств по контрактам) по Постановлению Правительства РФ от 04.07.2018 № 783, то есть уменьшение объемов просроченной задолженности по доходам от сумм принудительного изъятия обеспечено не за счет активизации работы по ее взысканию, а за счет списания с балансового счета.

Контрольно-счетная палата отмечает, что наличие дебиторской задолженности по доходам является существенным резервом пополнения доходной части бюджета ЗАТО г. Североморск при условии ее погашения. Однако наличие просроченной задолженности свидетельствует о наличии рисков не поступления доходов в бюджет.

Основной причиной образования и (или) увеличения кредиторской задолженности является невозврат привлечённых остатков бюджетных и автономных учреждений на единый счет бюджета в соответствии со ст. 236.1 Бюджетного кодекса РФ и Постановлением от 21.12.2020 № 2126 «О порядке привлечения остатков средств на единый счет бюджета ЗАТО г. Североморск и возврата привлеченных средств».

5. В ходе проведения экспертизы проекта решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «Об исполнении бюджета муниципального образования городской округ закрытое административно-территориальное образование город Североморск Мурманской области за 2023 год» установлено, что суммы исполненных доходов, расходов, сложившегося дефицита бюджета, отраженные в проекте решения, соответствуют данным Отчета об исполнении бюджета.

Предложения

На основании изложенного, Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск рекомендует:

- Администрации ЗАТО г. Североморск принять к сведению замечания и нарушения, установленные в ходе внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета;
- Совету депутатов ЗАТО г. Североморск учесть настоящее заключение при рассмотрении отчёта об исполнении бюджета ЗАТО г. Североморск за 2023 год.

Заключение направляется в Совет депутатов ЗАТО г. Североморск и в Администрацию ЗАТО г. Североморск.

**Неисполненные прогнозные назначения налоговых и неналоговых доходов
бюджета ЗАТО г. Североморск в разрезе видов, подгрупп и статей доходов**

тыс. рублей

Наименование показателя	Код дохода по бюджетной классификации	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	Неисполненные назначения
Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты и других лиц, занимающихся частной практикой в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса Российской Федерации	00010102020010000110	1 059,6	940,3	119,3
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов	00010504010020000110	2 034,7	1 176,3	858,4
Земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов	00010606032040000110	1 220,7	1 189,6	31,0
Плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами	00011201010010000120	491,5		491,5
Плата за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты	00011201030010000120	421,3		421,3
Плата за размещение отходов производства	00011201041010000120	10 353,6		10 353,6
Административные штрафы, установленные Главой 7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области охраны собственности, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав	00011601073010000140	7,2	6,5	0,7
Административные штрафы, установленные главой 8 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области охраны окружающей среды и природопользования, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав	00011601083010000140	42,9	3,0	39,9
Административные штрафы, установленные главой 15 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг (за исключением штрафов, указанных в пункте 6 статьи 46 Бюджетного кодекса Российской Федерации), выявленные должностными лицами органов муниципального контроля	00011601154010000140	25,0	15,0	10,0

Административные штрафы, установленные главой 15 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области финансов, связанные с нецелевым использованием бюджетных средств, невозвратом либо несвоевременным возвратом бюджетного кредита, неперечислением либо несвоевременным перечислением платы за пользование бюджетным кредитом, нарушением условий предоставления бюджетного кредита, нарушением порядка и (или) условий предоставления (расходования) межбюджетных трансфертов, нарушением условий предоставления бюджетных инвестиций, субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям и физическим лицам, подлежащие зачислению в бюджет муниципального образования	00011601157010000140	20,0	0,0	20,0
Административные штрафы, установленные Главой 19 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения против порядка управления, выявленные должностными лицами органов муниципального контроля.	00011601194010000140	20,0	-10,0	30,0
Административные штрафы, установленные законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях, за нарушение муниципальных правовых актов	00011602020020000140	100,0	59,7	40,3
Иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед муниципальным органом, (муниципальным казенным учреждением) городского округа.	00011607090040000140	1 839,7	1 705,0	134,8
Доходы от денежных взысканий (штрафов), поступающие в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащие зачислению в бюджет муниципального образования по нормативам, действовавшим в 2019 году	00011610123010000140	813,9	535,6	278,2
ИТОГО в бюджет недопоступило прогнозируемых доходов		X	X	12 829,1

**Анализ исполнения неналоговых доходов бюджета ЗАТО г. Североморск
в разрезе видов, подгрупп и статей доходов**

тыс. рублей

Наименование	Утверждено	Исполнено	Отклонение	
			сумма	%
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	99 172,8	109 416,2	10 243,4	110,3
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	16 902,9	22 524,0	5 621,1	133,3
Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	3 300,0	3 952,1	652,1	119,8
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	28 102,0	30 167,6	2 065,6	107,4
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)	50 346,5	52 123,1	1 776,6	103,5
Плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена	521,4	649,4	128,0	124,5
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	11 266,4	11 218,5	-48,0	99,6
Плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами	491,5	468,9	-22,6	95,4
Плата за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты	421,3	393,4	-27,9	93,4
Плата за размещение отходов производства	10 353,6	10 329,2	-24,5	99,8
Плата за размещение твердых коммунальных отходов	-	4,2	4,2	-
Плата за выбросы загрязняющих веществ, образующихся при сжигании на факельных установках и (или) рассеивании попутного нефтяного газа	-	22,8	22,8	-
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	9 746,2	10 356,5	610,3	106,3
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов	9 746,2	10 356,5	610,3	106,3
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	7 252,1	8 752,7	1 500,6	120,7
Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу	7 200,0	8 700,6	1 500,6	120,8
Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации материальных запасов по указанному имуществу	52,1	52,1	-	100,0
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	5 205,5	5 262,7	57,3	101,1
Административные штрафы, установленные главой 5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения, посягающие на права граждан,	18,8	21,7	2,9	115,6

налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав				
Административные штрафы, установленные главой 6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения, посягающие на здоровье, санитарно-эпидемиологическое благополучие населения и общественную нравственность, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав	123,0	126,7	3,8	103,1
Административные штрафы, установленные Главой 7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области охраны собственности, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав	7,2	6,5	-0,8	89,6
Административные штрафы, установленные главой 8 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области охраны окружающей среды и природопользования, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав	42,9	3,0	-39,9	7,0
Административные штрафы, установленные главой 10 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в сельском хозяйстве, ветеринарии и мелиорации земель, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав	1,5	1,5	-	100,0
Административные штрафы, установленные главой 14 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области предпринимательской деятельности и деятельности саморегулируемых организаций, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав	83,8	83,8	-	100,0
Административные штрафы, установленные Главой 15 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг (за исключением штрафов, указанных в пункте 6 статьи 46 Бюджетного кодекса Российской Федерации), налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав	5,8	5,9	0,1	101,7
Административные штрафы, установленные главой 15 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг (за исключением штрафов, указанных в пункте 6 статьи 46 Бюджетного кодекса Российской Федерации), выявленные должностными лицами органов муниципального контроля	25,0	15,0	-10,0	60,0
Административные штрафы, установленные главой 15 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области финансов, связанные с нецелевым использованием бюджетных средств, невозвратом либо несвоевременным возвратом бюджетного кредита, неперечислением либо несвоевременным перечислением платы за пользование бюджетным кредитом, нарушением условий предоставления бюджетного кредита, нарушением порядка и (или) условий предоставления (расходования) межбюджетных трансфертов, нарушением условий предоставления бюджетных инвестиций, субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям и физическим лицам, подлежащие зачислению в бюджет муниципального образования	20,0		-20,0	-
Административные штрафы, установленные главой 17 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения, посягающие на институты государственной власти, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав	7,1	8,9	1,8	125,6
Административные штрафы, установленные Главой 19 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения против порядка управления, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав	572,8	573,3	0,5	100,1
Административные штрафы, установленные Главой 19 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения против порядка управления, выявленные должностными лицами органов муниципального контроля.	20,0	-10,0	-30,0	- 50,0

Административные штрафы, установленные Главой 20 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения, посягающие на общественный порядок и общественную безопасность, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав	611,3	651,2	39,9	106,5
Административные штрафы, установленные законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях, за нарушение муниципальных правовых актов	100,0	59,7	-40,3	59,7
Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных муниципальным контрактом, заключенным муниципальным органом, казенным учреждением городского округа.	181,3	222,6	41,2	122,7
Иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед муниципальным органом, (муниципальным казенным учреждением) городского округа.	1 839,7	1 705,0	-134,8	92,7
Прочее возмещение ущерба, причиненного муниципальному имуществу городского округа (за исключением имущества, закрепленного за муниципальными бюджетными (автономными) учреждениями, унитарными предприятиями).	731,5	1 251,1	519,7	171,0
Доходы от денежных взысканий (штрафов), поступающие в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащие зачислению в бюджет муниципального образования по нормативам, действовавшим в 2019 году	813,9	535,7	-278,3	65,8
Доходы от денежных взысканий (штрафов), поступающие в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащие зачислению в федеральный бюджет и бюджет муниципального образования по нормативам, действовавшим 2019 году		1,3	1,3	-
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	1 619,9	1 488,7	-131,2	91,9
Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты городских округов		-155,0	-155,0	-
Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов		23,9		
Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты городских округов	1 619,9	1 619,9	-	100,0
ВСЕГО	134 262,8	146 495,2	12 232,4	109,1

Структура дебиторской задолженности по налоговым и неналоговым доходам

тыс. рублей

наименование	Дебиторская задолженность по состоянию				Отклонение 2023 года к 2022 году			Уд. вес
	01.01.2023		01.01.2024		Сумма	в т.ч. просроченная	%	%
	всего	в т.ч. просроченная	всего	в т.ч. просроченная				
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в том числе:	8 689,0	8 581,5	7 756,8	7 472,6	- 932,2	- 1 108,9	-10,7	0,8
Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов	8 678,3	8 570,8	7 473,6	7 469,6	- 1 204,7	- 1 101,2	- 13,9	0,7
Земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов	7,8	7,8	280,2		272,4	- 7,8	3 475,0	0,0
Земельный налог с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов	2,7	2,7	3,0	3,0	0,3	0,3	9,9	0,0
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,2	0,2			- 0,2	- 0,2	- 100,0	-
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в том числе:	859 501,2	83 493,1	992 775,4	78 973,9	133 274,2	- 4 519,2	15,5	99,2
<i>ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ, в том числе:</i>	761 538,4	7 716,3	901 095,6	9 315,1	139 557,2	1 598,9	18,3	90,1
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	414 023,2	4 646,5	604 058,9	5 581,8	190 035,7	935,3	45,9	60,4
Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	84 274,1	1 577,3	103 950,8	1 438,4	19 676,7	- 138,9	23,3	10,4
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	227 228,6	1 492,5	156 962,4	2 295,0	- 70 266,1	802,4	- 30,9	15,7

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)	35 983,9		36 123,5		139,6	-	0,4	3,6
Плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в государственной или муниципальной собственности, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена	28,6		-		- 28,6	-	- 100,0	-
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	56 406,1	55 387,8	56 397,6	55 234,2	- 8,5	- 153,6	-	5,6
СУММЫ ПРИНУДИТЕЛЬНОГО ИЗЪЯТИЯ (ШТРАФЫ, ПЕНИ, НЕУСТОЙКИ)	21 156,1	13 068,8	21 958,4	8 652,7	802,3	- 4 416,1	3,8	2,2
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	20 400,7	7 320,3	13 323,8	5 771,9	- 7 076,9	- 1 548,4	- 34,7	1,3
Всего	868 190,2	92 074,7	1 000 532,2	86 446,5	132 342,0	- 5 628,1	15,2	94,4

Анализ исполнения расходов бюджета в разрезе муниципальных программ

тыс. рублей

Наименование показателя	Ц.ст.	Исполнено 2022 год	2023 год						Отклонение исполнения 2023 к 2022	
			Утверждено первоначально	Уточненная роспись	Изменения плановых назначений	Исполнено	отклонение	% испол- нения	сумма	%
Муниципальная программа "Улучшение качества и безопасности жизни населения"	0100000000	63 536,3	37 201,0	47 787,1	10 586,1	43 559,6	-4 227,5	91,2	- 19 976,6	68,6
Подпрограмма "Молодежь Североморска"	0110000000	7 787,04	8 998,9	8 936,1	-62,8	8 916,09	-20,0	99,8	1 129,0	114,5
Подпрограмма "Развитие физической культуры и спорта и формирования здорового образа жизни в ЗАТО г. Североморск"	0120000000	32 716,93	5 571,3	5 900,0	328,7	5 900,04	-	100,0	- 26 816,9	18,0
Подпрограмма "Профилактика наркомании, алкоголизма и токсикомании в ЗАТО г. Североморск"	0130000000	180,20	150,0	150,0	-	150,00	-	100,0	- 30,2	83,2
Подпрограмма "Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан ЗАТО г. Североморск"	0140000000	8 039,30	8 279,6	8 294,6	15,0	7 973,46	-321,2	96,1	- 65,8	99,2
Подпрограмма "Доступная среда в ЗАТО г. Североморск"	0150000000	3 404,53	736,9	536,9	-200,0	462,78	-74,1	86,2	- 2 941,7	13,6
Подпрограмма "Профилактика правонарушений в ЗАТО г. Североморск"	0160000000	29,20	50,0	43,9	-6,1	42,20	-1,7	96,1	13,0	144,5
Подпрограмма "Охрана окружающей среды ЗАТО г. Североморск"	0180000000	242,00	1 259,8	11 309,3	10 049,5	7 569,3	-3 740,0	66,9	7 327,3	3 127,8
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"	0190000000	11 137,1	12 154,5	12 616,3	461,8	12 545,76	-70,5	99,4	1 408,7	112,6
Муниципальная программа "Развитие конкурентоспособной экономики ЗАТО г. Североморск"	0200000000	2 654,7	1 585,6	1 785,6	200,0	1 785,6	-	100,0	- 869,1	67,3
Подпрограмма "Развитие малого и среднего предпринимательства, стимулирование инвестиционной деятельности ЗАТО г. Североморск"	0210000000	1 429,1	260,0	510,0	250,0	510,0	-	100,0	- 919,1	35,7

Подпрограмма "Развитие потребительского рынка ЗАТО г. Североморск"	0220000000	-	100,0	50,0	-50,0	50,0	-	100,0	50,0	-
Подпрограмма "Поддержка социально - ориентированных некоммерческих организаций"	0230000000	1 225,6	1 225,6	1 225,6	0,0	1 225,6	-	100,0	-	100,0
Муниципальная программа "Развитие муниципального управления и гражданского общества в ЗАТО г. Североморск"	0300000000	186 995,6	342 169,8	396 852,0	54 682,2	395 264,7	-1 587,3	99,6	208 269,2	211,4
Подпрограмма "Создание условий для эффективного использования муниципального имущества ЗАТО г. Североморск"	0310000000	179 148,6	326 467,1	381 727,9	55 260,8	380 545,0	-1 183,0	99,7	201 396,3	212,4
Подпрограмма "Развитие информационного общества, создание системы "Электронный муниципалитет" в ЗАТО г. Североморск"	0320000000	4 649,3	8 709,2	10 673,2	1 964,0	10 490,9	-182,3	98,3	5 841,6	225,6
Подпрограмма "Совершенствование организации деятельности органов местного самоуправления"	0330000000	3 197,6	6 993,5	4 450,8	-2 542,7	4 228,8	-222,0	95,0	1 031,2	132,2
Муниципальная программа "Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск"	0400000000	595 454,7	410 424,1	650 298,1	239 874,0	594 504,6	-55 793,5	91,4	- 950,0	99,8
Подпрограмма "Автомобильные дороги и проезды ЗАТО г. Североморск"	0410000000	205 925,4	198 338,8	376 936,3	178 597,5	347 185,7	-29 750,6	92,1	141 260,3	168,6
Подпрограмма "Комплексная эксплуатация муниципальных объектов уличного (наружного) освещения"	0420000000	36 802,6	18 803,4	22 913,7	4 110,3	22 397,3	-516,4	97,7	- 14 405,4	60,9
Подпрограмма "Энергосбережение и повышение энергоэффективности на территории ЗАТО г. Североморск"	0430000000	19 545,4	8 624,0	8 624,0	-	7 570,1	-1 053,9	87,8	- 11 975,3	38,7
Подпрограмма "Подготовка объектов и систем жизнеобеспечения ЗАТО г. Североморск к работе в отопительный период"	0440000000	99 077,4	930,0	4 484,6	3 554,6	4 484,6	-	100,0	- 94 592,8	4,5
Подпрограмма "Муниципальный жилищный фонд ЗАТО г. Североморск"	0450000000	84 883,4	71 897,8	78 395,8	6 498,0	75 190,1	-3 205,7	95,9	- 9 693,3	88,6
Подпрограмма "Осуществление прочих мероприятий по благоустройству в ЗАТО г. Североморск"	0460000000	145 545,6	105 023,1	155 057,8	50 034,7	133 790,9	-21 266,9	86,3	- 11 754,7	91,9
Подпрограмма "Городские парки и скверы - центры отдыха Североморцев"	0470000000	3 674,9	6 807,0	3 885,9	-2 921,1	3 885,9	-	100,0	211,0	105,7
Муниципальная программа "Развитие образования ЗАТО г. Североморск"	0500000000	2 764 716,5	2 891 840,8	3 080 197,8	188 357,0	3 066 298,6	-13 899,2	99,5	301 582,1	110,9
Подпрограмма "Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей"	0510000000	2 595 481,1	2 701 539,8	2 891 672,2	190 132,4	2 884 067,9	-7 604,4	99,7	288 586,8	111,1
Подпрограмма "Школьное питание"	0520000000	111 878,5	121 701,0	122 643,5	942,5	120 352,9	-2 290,6	98,1	8 474,4	107,6
Подпрограмма "Североморск - город без сирот"	0530000000	48 481,8	58 570,2	61 402,6	2 832,4	57 412,5	-3 990,2	93,5	8 930,7	118,4
Подпрограмма "Отдых и оздоровление детей"	0540000000	8 875,1	10 029,8	4 479,4	-5 550,4	4 465,3	-14,1	99,7	- 4 409,8	50,3
Муниципальная программа "Культура ЗАТО г. Североморск"	0600000000	514 874,4	488 997,7	518 594,8	29 597,1	518 253,1	-341,7	99,9	3 378,7	100,7

Подпрограмма "Совершенствование предоставления дополнительного образования детям в сфере культуры"	0610000000	145 653,2	154 427,5	157 154,9	2 727,4	157 154,9	-	100,0	11 501,7	107,9
Подпрограмма "Совершенствование библиотечного, библиографического и информационного обслуживания пользователей"	0620000000	95 198,8	94 928,3	105 433,2	10 504,9	105 133,2	-300,0	99,7	9 934,4	110,4
Подпрограмма "Совершенствование организации досуга и развитие творческих способностей граждан"	0630000000	187 161,1	149 435,0	159 563,4	10 128,4	159 563,1	-0,3	100,0	- 27 598,0	85,3
Подпрограмма "Совершенствование музейного обслуживания граждан"	0640000000	22 387,4	25 267,2	26 965,7	1 698,5	26 965,7	-	100,0	4 578,3	120,5
Подпрограмма "Сохранение, использование, популяризация и охрана объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) ЗАТО г. Североморск"	0650000000	5 332,9	1 500,0	1 500,0	-	1 500,0	-	100,0	- 3 832,9	28,1
Подпрограмма "Финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений, подведомственных Управлению культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск"	0660000000	59 141,0	63 439,7	67 977,6	4 537,9	67 936,2	-41,4	99,9	8 795,2	114,9
Муниципальная программа 7. "Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск"	0700000000	25 713,6	32 699,6	27 545,3	-5 154,3	27 515,8	-29,5	99,9	1 802,1	107,0
Подпрограмма 1. "Управление муниципальными финансами"	0710000000	25 713,6	32 699,6	27 545,3	-5 154,3	27 515,8	-29,5	99,9	1 802,1	107,0
Муниципальная программа 8. "Формирование современной городской среды ЗАТО г. Североморск"	0800000000	92 078,2	54 093,7	137 747,1	83 653,4	125 042,7	-12 704,4	90,8	32 964,5	135,8
Муниципальная программа 9. "Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО г. Североморск"	0900000000	2 961,2	28 655,8	24 359,6	-4 296,2	19 080,8	-5 278,9	78,3	16 119,6	644,4
Муниципальная программа 10. "Профилактика терроризма, экстремизма и ликвидация последствий проявления терроризма и экстремизма на территории ЗАТО г. Североморск"	1000000000	75,9	93,6	93,6	-	93,6	-0,0	100,0	17,7	123,3
ВСЕГО РАСХОДОВ:		4 249 061,0	4 287 761,7	4 885 261,0	597 499,3	4 791 399,17	-93 861,8	98,1	542 338,1	112,8

Основные изменения объемов просроченной дебиторской задолженности, основные должники, причины образования просроченной дебиторской задолженности и меры по снижению просроченной дебиторской задолженности

тыс. рублей

Номер счета бюджетного учета (без КБК)	Сумма на 01.01.2023	Сумма на 01.01.2024	Изменение: увеличение «+», уменьшение «-»	Причины образования просроченной дебиторской задолженности	Меры по снижению просроченной дебиторской задолженности
1 205 11 000	9 671,5	7 472,6	-2 198,9	Неуплата текущих платежей по сроку	Выполнение налоговым органом возложенной на него функции по контролю за своевременным предоставлением налоговых деклараций и расчетов с налогоплательщиками
1 205 12 000	0,2	0,0	-0,2		
1 205 21 000	1 492,5	2 295,0	+ 802,4	Задолженность по договорам аренды муниципального нежилых фонда, непогашенная в течении двух месяцев с даты платежа, установленного договором аренды	В отношении арендаторов, имеющих просроченную задолженность, ведется претензионно-исковая работа
1 205 23 000	6 223,8	7 020,2	+ 796,4	Задолженность по договорам аренды земельных участков, непогашенная в течении двух месяцев с даты платежа, установленного договором аренды	В отношении арендаторов, имеющих просроченную задолженность, ведется претензионно-исковая работа
1 205 45 000	94,4	94,4	0,0	Неуплата текущих платежей по сроку	Выполнение налоговым органом возложенной на него функции по контролю за своевременным предоставлением налоговых деклараций и расчетов с налогоплательщиками
1 205 45 000	8 030,4	8 030,4	0,0	Контрагентом ООО «Стройтрест N 7» нарушены сроки выполнения работ по муниципальному контракту (не предоставлены квартиры по переселению граждан из ЗАТО)	Юридическое лицо признано несостоятельным (банкротом) и в отношении него открыто конкурсное производство. Определением Арбитражного суда г. Санкт-Петербурга и Ленинградской области от 13.03.2020 признаны обоснованными и включены в третью очередь реестра требований кредиторов. Ведется претензионная работа
1 205 45 000	0,8	0,8	0,0	В связи с проведенной инвентаризацией, выявлена просроченная задолженность в виде штрафов и пеней, в связи с нарушением сроков исполнения обязательств ООО «Канцерна» по МК №70 от 23.05.2014 на поставку канцелярских товаров	В отношении ООО «Канцерна», имеющего просроченную задолженность, ведется претензионная работа
1 205 45 000	6,6	6,6	0,0	В связи с проведенной инвентаризацией, выявлена просроченная задолженность: наложен штраф на физическое лицо Лобзина Алексея Ивановича согласно приговора Североморского городского суда Мурманской области (дело №1-268/2005 от 01.11.2005 г.)	В отношении Лобзина А.И., имеющего просроченную задолженность, ведется претензионная работа
1 205 71 000	7 320,3	5 771,9	- 1 548,4	Задолженность по договорам купли-продажи недвижимого имущества в рассрочку, непогашенная в течении двух месяцев с даты платежа, установленного договором купли-продажи	В отношении арендаторов, имеющих просроченную задолженность, ведется претензионно-исковая работа
1 209 34 000	153,6	0,0	- 153,6		
1 209 36 000	6,3	6,3	0,0	Контрагентом ООО «ИД ДиПЛит» нарушены сроки выполнения работ по договору № 696208 от 25.12.08 за обновления № 1-4/2009 к	Юридическое лицо находится в стадии ликвидации (выписка из ЕГРЮЛ от 01.12.2022 г. № ЮЭ9965-22-215861259). Ведется

				подписному комплекту «Государственное и муниципальное управление», работы по договору в установленный срок не выполнены.	претензионная работа.
1 209 36 000	55 227,9	55 227,9	0,0	Контрагентом ООО «Стройтрест N7» нарушены сроки выполнения работ по муниципальному контракту № 03/10-01 от 03.10.2001 (не предоставлены квартиры по переселению граждан из ЗАТО).	Юридическое лицо признано несостоятельным (банкротом) и в отношении него открыто конкурсное производство. Определением Арбитражного суда г. Санкт-Петербурга и Ленинградской области от 13.03.2020 признаны обоснованными и включены в третью очередь реестра требований кредиторов. Ведется претензионная работа
1 209 41 000	541,0	484,7	- 56,3	Задолженность по оплате пени за нарушение сроков платежей по договорам аренды муниципального нежилого фонда и земельных участков	В отношении арендаторов, имеющих просроченную задолженность, ведется претензионно-исковая работа
1 209 41 000	4 395,5	35,7	- 4 359,9	Задолженность по суммам принудительного изъятия (пени, штрафы за просрочку выполнения обязательств по муниципальным контрактам).	В отношении должников, имеющих просроченную задолженность, ведется претензионно-исковая работа
1 303 05 000	0,002	0,0	-0,002	Задолженность не учитывается как просроченная согласно письму заместителя министра финансов РФ от 03.07.23 №02-06-07/71391	
1 303 07 000	0,001	0,0	-0,001	Задолженность не учитывается как просроченная согласно письму заместителя министра финансов РФ от 03.07.23 №02-06-07/71391	
1 303 10 000	0,001	0,0	-0,001	Задолженность не учитывается как просроченная согласно письму заместителя министра финансов РФ от 03.07.23 №02-06-07/71391	
1 303 11 000	0,00012	0,0	-0,00012	Задолженность не учитывается как просроченная согласно письму заместителя министра финансов РФ от 03.07.23 №02-06-07/71391	
Итого:	93 164,8	86 446,5	-6 718,3		

Причины наличия остатков по кредиторской задолженности на конец отчетного периода по аналитическим счетам

тыс. рублей

Номер балансового счета (без КБК)	Сумма на 01.01.2023	Сумма на 01.01.2024	Изменение: увеличение (+), уменьшение (-)	Причины наличия остатков по состоянию на 01.01.2024 и меры по снижению задолженности	Причины увеличения задолженности по состоянию на отчетную дату в сравнении с данными за аналогичный период прошлого финансового года
1 205 00 000	4 595,8	2 058,4	-2 537,4	- Переплата по платежам в бюджет (по данным отчетов прочих администраторов доходов местного бюджета - ИФНС России по Мурманской области) – 1 882,1 - Переплата по доходам от прочих сумм принудительного изъятия (штрафы административной комиссии и комиссии по делам несовершеннолетних) – 30,6; - Переплата арендаторов по перевыставленным счетам ресурсоснабжающих организаций – 27,6; - Невыясненные поступления (зачисление платежей по договорам от сдачи муниципального недвижимого имущества в аренду на неверный КБК) – 46,7; - Невыясненные поступления (зачисление платежа за эвакуацию и хранение автохлама на неверный КБК) – 2,5; -Задолженность по административным штрафам в рамках проведения муниципального контроля- 51,0.	
1 208 00 000	18,5	0,0	- 18,5		
1 209 00 000	54,0	0,0	-54,0		
1 302 00 000	332 170,6	251 898,2	- 80 272,3	- Остатки средств, привлеченных на единый счет бюджета ЗАТО г. Североморск с казначейского счета для осуществления и отражения операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств местного бюджета, казначейского счета для осуществления и отражения операций с денежными средствами бюджетных и автономных учреждений, казначейского счета для учета средств участников казначейского сопровождения в соответствии со ст.236.1 БК РФ- 250 985,1; - Начислена компенсация родительской платы за период 21.12.2023 – 30.12.2023. Перечисление пройдет 2024 году – 805,1; - Текущая задолженность за коммунальные услуги, за поставку услуг связи, за оказанные услуги по охране помещения за декабрь. Задолженность планируется к оплате в 2023 году – 108,1.	
1 303 00 000	4 260,1	1 634,9	- 2 625,3	- Остатки средств межбюджетных трансфертов, подлежащие возврату в областной бюджет – 1 197,3; - Начисление НДФЛ, страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве, на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, на обязательное пенсионное страхование, налога на имущество - срок уплаты позднее отчетного периода – 87,4.	
1 304 00 000	0,0	0,00001	+0,00001	Задолженность по перечислению профсоюзных взносов за декабрь 2023 г. в связи с допущенной ошибкой в КБК в платежном документе (уточнение произведено в январе 2024 г.)	
ВСЕГО	341 099,0	255 591,5	-85 507,5		
1 401 40 000	8 924 938,5	3 949 758,5	-4 975 180,0	Доходы будущих периодов	
1 401 60 000	16 583,9	16 686,0	+ 102,1	Резервы предстоящих расходов	Рост резервов в связи с увеличением количества дней неиспользованных отпусков.