



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

УТВЕРЖДАЮ
Председатель Контрольно-счетной
палаты ЗАТО г. Североморск

_____ Е. А. Шкода
20.04.2023 г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования
ЗАТО г. Североморск за 2022 год**

1. Общие положения

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск за 2022 год (далее - заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», 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 2022 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, - 31 марта 2023 год.

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 по тексту – Инструкция № 191н).

Цели внешней проверки:

- определение полноты годового отчета об исполнении бюджета (далее – годовой отчет) и бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС);
- оценка достоверности показателей бюджетной отчетности ГАБС и показателей годового отчета, представленного в Совет депутатов ЗАТО г. Североморск.

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 2022 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 (далее - ГАБС), 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 21.12.2021 № 171 «О бюджете муниципального образования городской округ закрытое административно-территориальное образование город Североморск Мурманской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» в части полноты представления и правильности оформления бюджетной отчетности за 2022 год (без выхода на объект).

Годовая бюджетная отчетность ЗАТО г. Североморск за 2022 год по содержанию соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса 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) (далее – Инструкция от 28.12.2010 № 191н).

Годовая бюджетная отчетность ЗАТО г. Североморск за 2022 год представлена в Министерство финансов Мурманской области в электронном виде.

Годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств ЗАТО г. Североморск за 2022 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 26.12.2022 № 215 «О сроках представления главными администраторами средств бюджета ЗАТО г. Североморск годовой бюджетной отчетности, сводной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений за 2022 год, месячной и квартальной отчетности».

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 2022 год

2.1. Анализ решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 21.12.2021 № 171 «О бюджете муниципального образования городской округ закрытое административно-территориальное образование город Североморск Мурманской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – Решение о бюджете) и внесения в него изменений в течение 2022 года.

Первоначально Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 21.12.2021 № 171 «О бюджете муниципального образования городской округ закрытое административно-территориальное образование город Североморск Мурманской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» были утверждены следующие основные характеристики местного бюджета на 2022 год:

по доходам в сумме 3 836 455,0 тыс. рублей,
по расходам в сумме 3 836 455,0 тыс. рублей,
дефицит (профицит) отсутствует,
верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2023 в сумме 218 790 тыс. рублей.

Приложением № 5 к Решению о бюджете «Ведомственная структура расходов бюджета ЗАТО г. Североморск на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 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 22.02.2022 № 184, от 22.03.2022 № 193, от 24.05.2022 № 223, от 26.08.2022 № 244, от 25.10.2022 № 263, от 20.12.2022 № 276)), в результате бюджет ЗАТО Североморск на 2022 год утвержден:

- по доходам в сумме 4 640 550,8 тыс. рублей с динамикой увеличения по отношению к первоначальным назначениям на 774 095,8 тыс. рублей, или на 20,2%,
- по расходам в сумме 4 623 715,3 тыс. рублей с динамикой увеличения по отношению к первоначальным назначениям на 787 260,3 тыс. рублей, или на 20,5%.

Дефицит утвержден в размере 13 164,5 тыс. рублей, с увеличением по отношению к первоначальным назначениям (первоначально – 0,0 тыс. рублей)

Размер дефицита бюджета составил 0,96% объема доходов местного бюджета без учета финансовой помощи из областного бюджета, и находится в пределах норм, установленных пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ (далее БК РФ).

Решением о бюджете в окончательной редакции установлен верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января 2023 года в сумме 132 228,0 тыс. рублей с уменьшением на 86 562,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям – 0,0 тыс. рублей, что не превышает ограничения, установленные пунктом 5 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

Во исполнение требований пункта 2 статьи 21 Бюджетного кодекса 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):

2.2. Общая оценка исполнения бюджета ЗАТО г. Североморск за 2022 год

Наименование	Утверждено Решением о бюджете от 21.12.2021 № 171	Утверждено Решением о бюджете в редакции от 20.12.2022 № 276	Изменения	Рост (снижение) показателей бюджета в 2022 году, %
ДОХОДЫ всего:	3 836 455,0	4 610 550,8	774 095,8	20,2
Налоговые и неналоговые доходы	1 355 771,5	1 377 189,9	21 418,4	1,6
Безвозмездные поступления	2 480 683,5	3 233 360,9	752 677,4	30,3
РАСХОДЫ всего:	3 836 455,0	4 623 715,3	787 260,3	20,5
Общегосударственные вопросы	248 975,6	319 868,7	70 893,1	28,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	14 003,2	14 163,3	160,0	1,1
Национальная экономика	267 312,8	282 843,5	15 530,7	5,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	225 310,9	538 901,2	313 590,3	139,2
Охрана окружающей среды	1 300,0	242,0	- 1 058,0	-81,4
Образование	2 356 784,2	2 953 061,47	596 277,3	25,3
Культура и кинематография	326 747,1	355 981,5	29 234,4	8,9
Социальная политика	106 817,1	108 328,7	1 511,6	1,4
Физическая культура и спорт	264 607,7	33 919,3	- 230 688,5	-87,2
Средства массовой информации	11 541,6	13 257,1	1 715,5	14,9
Обслуживание государственного и муниципального долга	13 054,6	3 148,6	- 9 906,0	-75,9
Дефицит,(-)	-	- 13 164,5	- 13 164,5	*
Профицит (+) всего:				

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 Бюджетного кодекса 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 Бюджетного кодекса 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 Бюджетного кодекса РФ в годовом отчете об исполнении бюджета ЗАТО г. Североморск за 2022 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 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии с требованиями статьи 215.1 Бюджетного кодекса 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.

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

Наименование	Исполнено за 2021 год	Утверждено Решением о бюджете от 21.12.2021 № 171	Утверждено Решением о бюджете в редакции от 20.12.2022 № 276	изменения плановых назначений		Исполнено	Неисполненные назначения	% исполнения к утвержденным назначениям
				сумма	%			
1	2	3	4	6	7	8	9	10
Доходы	3 978 893,5	3 836 455,0	4 610 550,8	774 095,8	120,2	4 469 998,4	- 140 552,4	97,0
Расходы	3 991 378,4	3 836 455,0	4 623 715,3	787 260,3	120,5	4 384 029,6	- 239 685,7	94,8
Дефицит (-) (профицит(+))	- 12 484,9	-	- 13 164,5	13 164,5	-	85 968,8	99 133,4	- 53,0
Объем муниципального долга (верхний предел)	152 050,0	218 790,0	132 228,0	- 86 562,0	60,4	55 000,0	- 77 228,0	41,6

Доходы местного бюджета исполнены в сумме 4 469 998,4 тыс. рублей, и составляют 97,0% от плановых назначений.

В соответствии с уточненной сводной бюджетной росписью бюджета ЗАТО г. Североморск на 2022 год утвержденные бюджетные назначения составили 4 552 127,1 тыс. рублей, что на 71 588,2 тыс. рублей, или на 1,5 % меньше объема бюджетных обязательств, утвержденных статьей 1 Решения о бюджете.

Согласно Отчету об исполнении бюджета расходы в 2022 году исполнены в общем объеме 4 384 029,6 тыс. рублей, или на 96,3% от утвержденных бюджетных назначений (в 2021 году – на 97,9%).

Объем исполненных в 2022 году бюджетных обязательств на 239 685,7 тыс. рублей, или на 5,2 % меньше расходов бюджета ЗАТО г. Североморск, утвержденных статьей 1 Решения о бюджете (в 2021 году не исполнено 2,1 % 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 2022год (на дату отчета)	Исполнено (на дату Отчета)		исполнено в квартал	Уд.вес в объеме исполненных за 2022год расходов	
		сумма	% от годовых назначений			
на 1 апреля	4 390 362,3	789 894,8	18,0	1 квартал	789 894,8	18,0
на 1 июля	4 474 757,7	1 852 853,6	41,4	2 квартал	1 062 958,8	24,2
на 1 октября	4 585 192,5	2 574 914,7	56,2	3 квартал	722 061,1	16,5
за 2022 год	4 552 127,1	4 384 029,6	96,3	4 квартал	1 809 114,9	41,3
				всего	4 384 029,6	100,0

В ходе исполнения бюджета в 2022 году не обеспечено равномерное использование средств. Основной объем расходов (40,3 % годового объема), как и в 2021 году (в 2021 году – 39,6%), приходится на IV квартал. Исполнение расходных обязательств по кварталам в течение отчетного года осуществлялось в следующих объемах:

- в 1 квартале – 789 894,8 тыс. рублей, или 18,0% от утвержденных бюджетных назначений;

- в первом полугодии – 1 852 853,6 тыс. рублей, или 41,4% от утвержденных бюджетных назначений;

- за 9 месяцев – 2 574 914,7 тыс. рублей, или 56,2% от утвержденных бюджетных назначений;

- за 2022 год – 4 384 029,6 тыс. рублей, или 96,3% от утвержденных бюджетных назначений.

При планировании бюджета с дефицитом в сумме 13 164,5 тыс. рублей, бюджет исполнен с профицитом в размере 85 968,8 тыс. рублей.

Исполнение доходной части бюджета ЗАТО г. Североморск в 2022 году обеспечено: на 68,1% – безвозмездными поступлениями в сумме 3 044 379,5 тыс. рублей, и на 31,9% налоговыми и неналоговыми доходами, которые составили 1 425 618,9 тыс. рублей, **что свидетельствует о высокой финансовой зависимости местного бюджета от межбюджетных трансфертов.**

К числу основных собственных доходных источников бюджета в 2022 году по-прежнему относился налог на доходы физических лиц – в сумме 1 153 158,9 тыс. рублей (80,9 % в структуре налоговых и неналоговых доходов).

На исполнение публичных нормативных обязательств в местном бюджете на 2022 год утверждены бюджетные ассигнования в размере 27 397,6 тыс. рублей. Согласно сведений об исполнении текстовых статей и отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) исполнение составило 24 139,8 тыс. рублей, или 88,1% 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 2022 году не выделялись.

В течение 2022 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 – 7 822,7 тыс. рублей (или 78,2% от утвержденных показателей), из них:

- 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 (100,0%);

- реализацию мероприятий муниципальных программ развития малого и среднего предпринимательства – 1 429,1 тыс. рублей (99,2%);

- возмещение расходов работодателям на выплату вознаграждения (заработной платы) гражданам, участвующим во временных общественно полезных работах – 652,2 тыс. рублей (100,0%);

- обеспечение персонифицированного финансирования дополнительного образования детей – 4 515,8 тыс. рублей (67,5%).

Объем средств бюджета, направленных на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности ЗАТО г. Североморск (капитального строительства) в 2022 году составил 61 707,7 тыс. рублей, или 100,0% от плановых назначений. Средства направлены на строительство Детского сада в ЗАТО г. Североморск.

Бюджетные ассигнования Муниципального дорожного фонда ЗАТО г. Североморск, утвержденные на 2022 год в сумме 219 296,9 тыс. рублей, исполнены в сумме 208 836,6 тыс. рублей, или 95,2% к уточненному плану.

Расходы на обслуживание муниципального долга в 2022 году сложились в сумме 588,2 тыс. рублей, или 18,7% от плановых показателей.

За 2022 год исполнен 18 исполнительный документ на сумму 1 006,4 тыс. рублей, из которых: 2 судебных акта по исполнительным документам о взыскании денежных средств за счет казны муниципального образования, на сумму 126,1 тыс. рублей; 15 актов исполнено структурными подразделениями Администрации ЗАТО г. Североморск, на сумму 845,9 тыс.

рублей и 1 документ по исполнению судебных актов бюджетными учреждениями, на сумму 34,4 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 2022 году производилась с 01.01.2022 на 17,0% и с 01.10.2022 на 4,0%.

Фактически сложившийся остаток на едином счете бюджета (бюджетная деятельность) на 01.01.2022 года составил 362 334,7 тыс. рублей (по состоянию на 01.01.2022 – 335 943,3 тыс. рублей).

На конец 2022 года в ЗАТО г. Североморск функционировало 4 органа местного самоуправления и 58 учреждений, в том числе:

- 3 органа местного самоуправления ЗАТО г. Североморск, наделённых полномочиями ГРБС: Совет депутатов ЗАТО г. Североморск, Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск и Администрация ЗАТО г. Североморск (Глава ЗАТО г. Североморск не является главным распорядителем бюджетных средств). 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 2021 году, количество учреждений уменьшилось на 1 единицу в следствии ликвидации МБУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг в ЗАТО г. Североморск» 31.10.2022.

Расходы на обеспечение и содержание вышеназванных 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 21.12.2021 № 171 «О бюджете муниципального образования городской округ закрытое административно-территориальное образование город Североморск Мурманской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» бюджет ЗАТО г. Североморск утвержден в сумме 3 836 455,0 тыс. рублей. В результате внесенных в течение года изменений плановые назначения по доходам увеличены на 774 095,8 тыс. рублей, или на 20,2%. С учетом внесенных изменений, в редакции Решения о бюджете от 20.12.2022 № 276 утвержденный объем доходов составил 4 610 550,8 тыс. рублей.

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

Наименование показателя	Прогноз поступлений первоначальный	Утверждено на 2022 год	Изменения	Исполнено	отклонения	% исполнения к первоначальному	% исполнения к уточненному
ДОХОДЫ, в т.ч.:	1 355 771,5	1 377 189,9	21 418,4	1 425 618,9	48 429,0	105,2	103,5
Налоговые доходы	1 247 482,4	1 230 364,5	-17 117,9	1 259 483,3	29 118,8	101,0	102,4
Неналоговые доходы	108 289,1	146 825,4	38 536,3	166 135,6	19 310,2	153,4	113,2
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	2 480 683,5	3 233 360,9	752 677,4	3 044 379,5	-188 981,3	122,7	94,2
ВСЕГО ДОХОДОВ	3 836 455,0	4 610 550,8	774 095,8	4 469 998,4	-140 552,4	116,5	97,0

Изменения прогнозных назначений коснулись всех основных источников доходов. Налоговые и неналоговые доходы увеличены в общей сумме на 21 418,4 тыс. рублей, или на 1,6%, безвозмездные поступления увеличены на 752 677,4 тыс. рублей (+30,3%).

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

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов увеличилась и составила 68,1% относительно исполненного показателя 2021 года 66,5%.

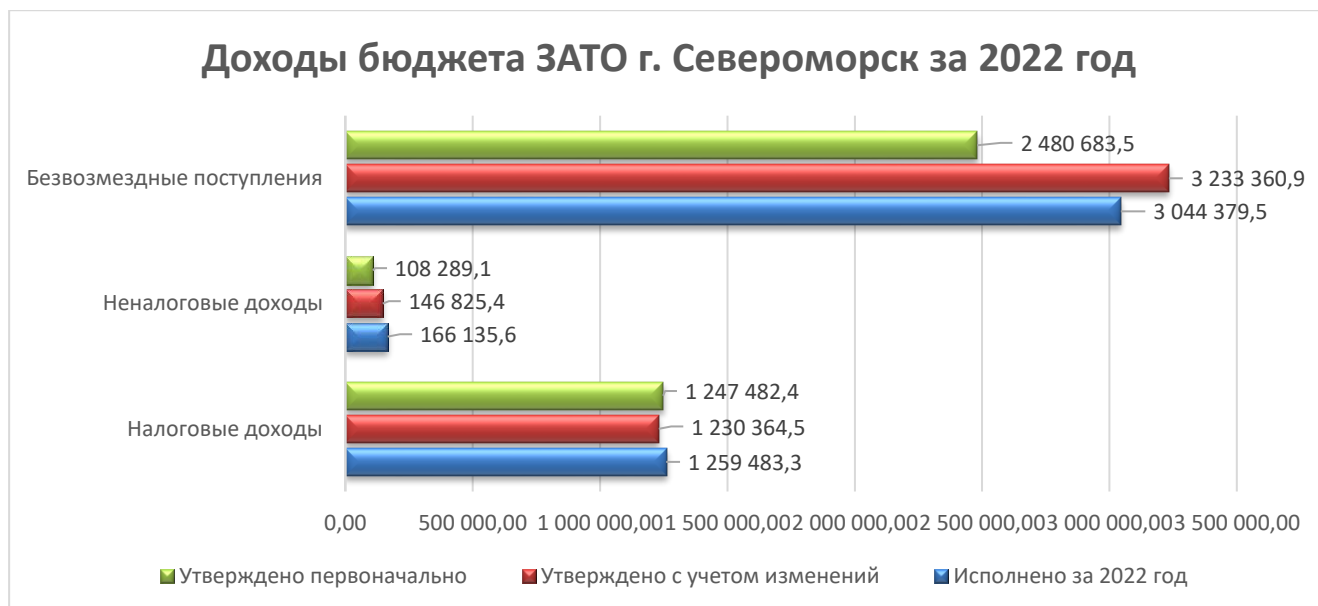
Согласно представленному Отчету об исполнении бюджета, объем поступивших доходов составил 4 469 998,4 тыс. рублей.

В целом плановые назначения по доходам исполнены на 97,0%.

Собственные доходы в целом исполнены на 103,5%. Плановые назначения по налоговым доходам исполнены на 102,4% (1 259 483,3 тыс. рублей), по неналоговым доходам исполнены на 113,2% (166 135,6 тыс. рублей).

Межбюджетные трансферты поступили в объёме на 188 981,3 тыс. рублей меньше плановых назначений, исполнение составило 94,2%.

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



Анализ исполнения доходной части бюджета ЗАТО г. Североморск за 2022 год представлен в следующей таблице (тыс. рублей):

Наименование показателя	Исполнено 2021 год	Утверждено на 2022 год	Исполнено	% исполнения к годовому плану	удельный вес	Прирост к 2021 году (тыс. руб.)	Прирост к 2021 году
							(%)
ДОХОДЫ, в т.ч.:	1 332 220,0	1 377 189,9	1 425 618,9	103,5	31,9	93 398,9	7,0
Налоговые доходы	1 196 570,7	1 230 364,5	1 259 483,3	102,4	28,2	62 912,6	5,3
Неналоговые доходы	135 649,3	146 825,4	166 135,6	113,2	3,7	30 486,3	22,5
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	2 646 673,4	3 233 360,9	3 044 379,5	94,2	68,1	397 706,1	15,0
ВСЕГО ДОХОДОВ	3 978 893,5	4 610 550,8	4 469 998,4	97,0	100,0	491 104,9	12,3

Доходная часть бюджета за 2022 год обеспечена:

– на 31,9% поступлениями налоговых и неналоговых платежей, которые составили 1 425 618,9 тыс. рублей и по сравнению с 2021 годом увеличились на 93 398,9 тыс. рублей или 7,0%;

– на 68,1% безвозмездными поступлениями в сумме 3 044 379,5 тыс. рублей (на 397 706,1 тыс. рублей больше, чем в 2021 году).

Таким образом, в доходах бюджета ЗАТО г. Североморск межбюджетные трансферты являются первыми по значимости источниками 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 1 914,3 тыс. рублей, что составляет 0,14% 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 2020 по 2022 года представлен в таблице (тыс. рублей):

Наименование показателя	2020 год		2021 год		2022 год	
	Исполнено	Удельный вес	Исполнено	Удельный вес	Исполнено	Удельный вес
ДОХОДЫ, в т.ч.:	1 271 469,1	30,5	1 332 220,0	33,5	1 425 618,9	31,9
Налоговые доходы	1 150 329,2	27,6	1 196 570,7	30,1	1 259 483,3	28,2
Неналоговые доходы	121 139,9	2,9	135 649,3	3,4	166 135,6	3,7
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ	2 892 275,8	69,5	2 646 673,4	66,5	3 044 379,5	68,1

ПОСТУПЛЕНИЯ						
ВСЕГО ДОХОДОВ	4 163 744,9	100,0	3 978 893,5	100,0	4 469 998,4	100,0

Несмотря на то, что в целом прогнозные показатели налоговых и неналоговых доходов перевыполнены на 3,5%, на фоне роста безвозмездных поступлений (+15% относительно показателей исполнения 2021 года) их доля в общем объеме поступлений уменьшилась по отношению к 2021 году на 1,6%.

3.1. Структура налоговых доходов.

тыс. рублей

Наименование	2021 год				2022 год				Отклонение 2022 к 2021		
	Утверждено	Исполнено	% исполнения к годовому плану	удельный вес	Утверждено	Исполнено	% исполнения к годовому плану	удельный вес	сумма	% (прирост)	удельный вес (п/п)
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	1 197 819,3	1 196 570,7	99,9	100,0	1 230 364,5	1 259 483,3	102,4	100,0	62 912,6	5,3	0,0
Налоги на прибыль, доходы	1 099 194,0	1 092 041,6	99,3	91,3	1 131 125,7	1 153 158,9	101,9	91,6	61 117,3	5,6	0,3
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	12 077,7	12 309,9	101,9	1,0	12 765,2	14 498,4	113,6	1,2	2 188,5	17,8	0,1
Налоги на совокупный доход	58 157,0	59 170,8	101,7	4,9	50 948,7	54 020,5	106,0	4,3	-5 150,3	-8,7	-0,7
Налоги на имущество	17 202,0	20 710,7	120,4	1,7	21 554,9	22 824,8	105,9	1,8	2 114,1	10,2	0,1
Государственная пошлина	11 188,6	12 337,7	110,3	1,0	13 970,0	14 980,8	107,2	1,2	2 643,1	21,4	0,2
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-	-	-	-	-	-0,1	-	-	-0,1	-	-

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



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 91,6% и 4,3%, соответственно, от общей суммы поступлений налоговых доходов в 2022 году.

В сравнении с 2021 годом, налоговые доходы бюджета увеличились на 62 912,6 тыс. рублей, или на 5,3%.

Плановые назначения по налоговым доходам бюджета исполнены на 102,4%, в сумме 1 259 483,3 тыс. рублей.

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,	1 230 364,5	1 259 483,3	102,4	29 118,8
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ, в том числе:	1 131 125,7	1 153 158,9	101,9	22 033,2
Налог на доходы физических лиц	1 131 125,7	1 153 158,9	101,9	22 033,2
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, в том числе:	12 765,2	14 498,4	113,6	1 733,2
Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо	5 868,4	7 268,1	123,9	1 399,7
Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей	33,1	39,3	118,7	6,2
Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин	6 863,7	8 024,9	116,9	1 161,2
Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин	-	- 833,9	-	- 833,9
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД, в том числе:	50 948,7	54 020,5	106,0	3 071,8
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	47 748,7	50 546,4	105,9	2 797,7
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	-	- 23,6	-	- 23,6
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	3 200,0	3 497,7	109,3	297,7
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО, в том числе:	21 554,9	22 824,8	105,9	1 269,9
Налог на имущество физических лиц	18 890,0	21 149,0	112,0	2 259,0
Земельный налог с организаций	2 656,4	1 652,5	62,2	- 1 003,9
Земельный налог с физических лиц	8,5	23,3	274,1	14,8
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	13 970,0	14 980,8	107,2	1 010,8
Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации)	13 820,0	14 905,8	107,9	1 085,8
Государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции	150,0	75,0	50,0	- 75,0
ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ	-	-0,1	-	- 0,1
Налог с имущества, переходящего в порядке наследования или дарения	-	-0,1	-	- 0,1

Налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) среди налоговых источников доходов, традиционно занимает наибольший удельный вес (91,6%) и составляет основу всех налоговых поступлений бюджета ЗАТО г. Североморск.

По отношению к показателю 2021 года, удельный вес НДФЛ в объеме налоговых доходов увеличился на 0,3%.

Поступления доходов в бюджет от уплаты НДФЛ в 2021 году составили 1 153 158,9 тыс. рублей, или 101,9% к прогнозным назначениям.

По отношению к прошлому отчетному периоду данный источник доходов увеличился на 61 117,3 тыс. рублей, или на 5,6%.

Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ, представляют **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 2022 году в бюджет ЗАТО г. Североморск доходы от акцизов по подакцизным товарам (продукции) производимым на территории Российской Федерации поступили в сумме 14 498,4 тыс. рублей, или 113,6% плановых назначений.

Объем поступлений данного налога, по отношению к уровню 2021 года, увеличился на 2 188,5 тыс. рублей (+17,8%).

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.

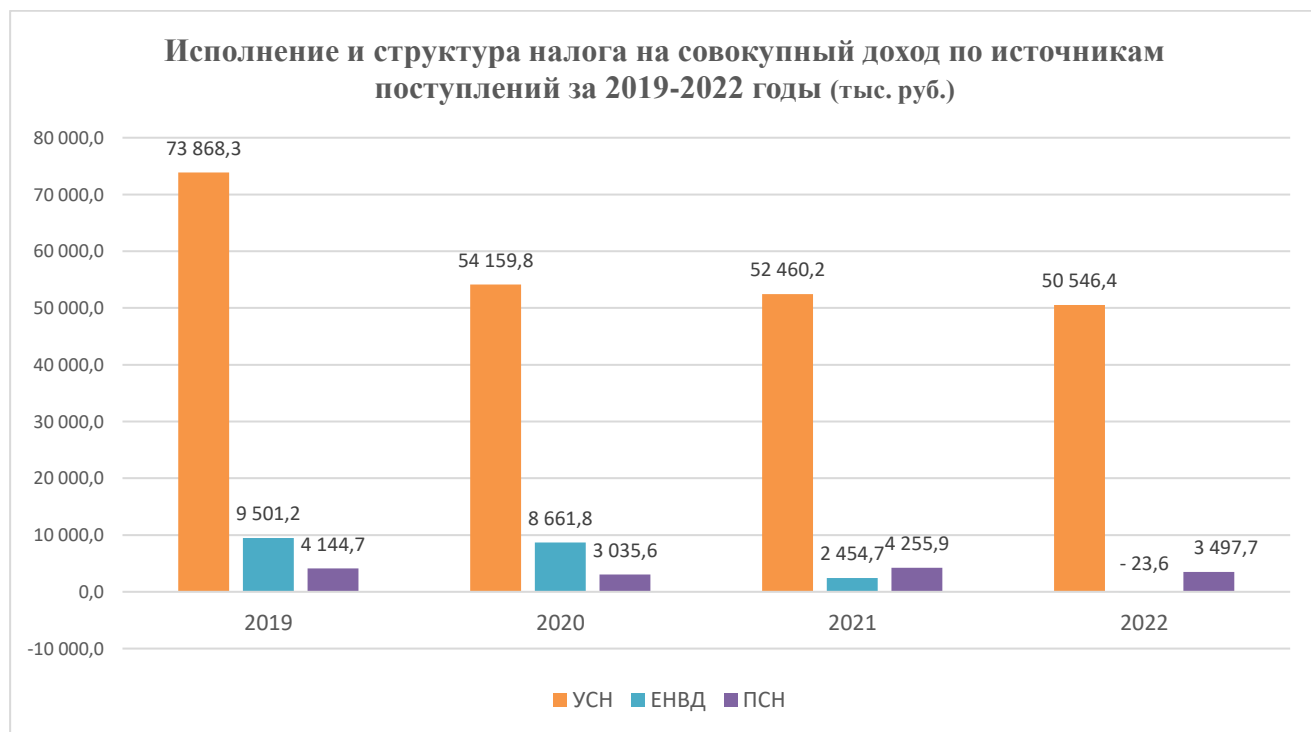
Исполнение **по налогам на совокупный доход** в 2022 году составило 54 020,5 тыс. рублей, или 107,2% уточненных плановых назначений.

В структуре налоговых доходов налоги на совокупный доход составляют 4,3%.

Данный источник доходов имеет тенденцию снижения на протяжении последних лет, по отношению к прошлому отчетному периоду (2021 году) показатель исполнения снизился на 5 150,3 тыс. рублей, или на 8,7%.

Динамика налогов на совокупный доход за 2018-2022 гг. представлена в таблице:

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



Основную долю (93,6%) в структуре данного источника доходов занимает **налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН)**. Его исполнение по итогам 2022 года составило 105,9%, или 50 546,4 тыс. рублей.

Поступление **налогов на имущество** составило 22 824,8 тыс. рублей при плановых показателях 21 554,9 тыс. рублей (105,9%). Перевыполнение плановых назначений в целом составило 1 269,9 тыс. рублей, в том числе:

- налог на имущество физических лиц 2 259,0 тыс. рублей;
- земельный налог с физических лиц 14,8 тыс. рублей;
- при этом, прогнозный показатель земельного налога с организаций не исполнен на сумму 1 003,9 тыс. рублей.

Основная причина перевыполнения плановых показателей – погашение задолженности прошлых лет, а также увеличение налогооблагаемой базы.

В сравнении с 2021 годом поступления **государственной пошлины** увеличились на 2 643,1 тыс. рублей, или на 21,4%, и составили 14 980,8 тыс. рублей с исполнением на 107,2%. 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.

тыс. рублей

Наименование	2021 год				2022 год				Отклонение 2022 к 2021		
	Утверждено	Исполнено	% исполнения к годовому плану	удельный вес	Утверждено	Исполнено	% исполнения к годовому плану	удельный вес	сумма	% (прирост)	удельный вес (прирост)
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	120 707,1	135 649,3	112,4	100,0	146 825,4	166 135,6	113,2	100,0	30 486,3	22,5	0,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	90 857,9	105 223,4	115,8	77,6	99 684,9	116 123,3	116,5	69,9	10 899,9	10,4	-7,7
Платежи при пользовании природными ресурсами	4 620,7	3 893,0	84,3	2,9	21 999,4	23 098,4	105,0	13,9	19 205,4	493,3	11,0
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	9 158,9	9 403,4	102,7	6,9	7 035,3	7 398,6	105,2	4,5	-2 004,8	-21,3	-2,5
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	11 268,4	13 096,5	116,2	9,7	9 612,7	9 725,1	101,2	5,9	-3 371,3	-25,7	-3,8
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3 728,4	4 211,2	112,9	3,1	6 700,2	7 714,8	115,1	4,6	3 503,6	83,2	1,5
Прочие неналоговые доходы	1 072,8	-178,1	-16,6	-0,1	1 792,9	2 075,4	-	1,2	2 253,5		1,4

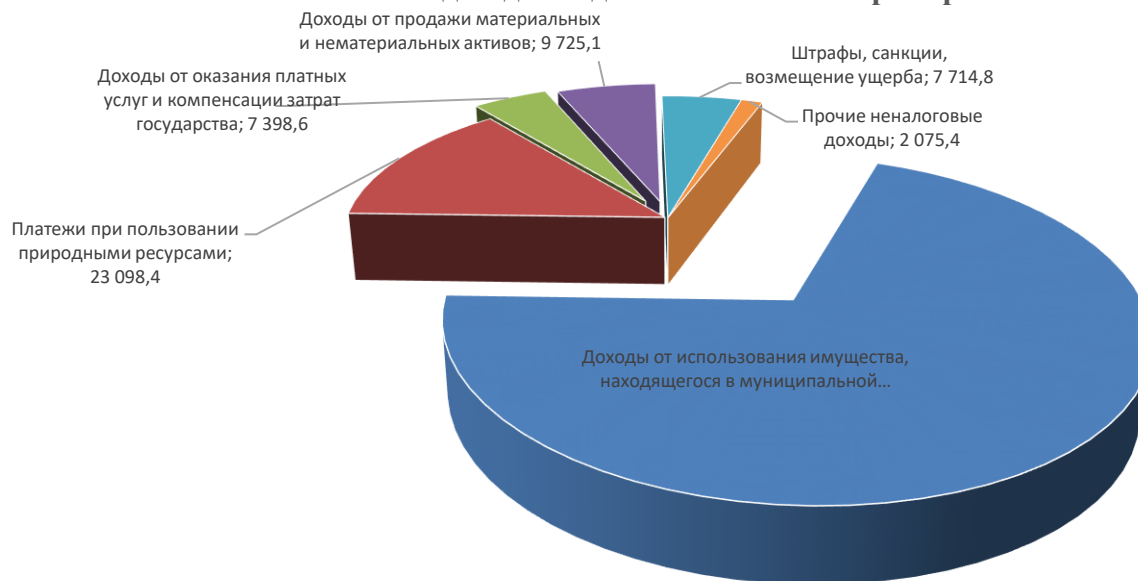
Согласно Отчету об исполнении бюджета, поступление неналоговых доходов в доход бюджета ЗАТО г. Североморск за 2022 год составило 166 135,6 тыс. рублей, что составило 113,2% утвержденных бюджетных назначений.

Удельный вес неналоговых доходов в общей сумме доходов составил 3,7 %.

Объем поступлений неналоговых доходов бюджета, в сравнении с 2021 годом, увеличился на 30 486,3 тыс. рублей или на 22,5%.

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

Неналоговые доходы бюджета ЗАТО г. Североморск за 2022 год



В структуре неналоговых доходов бюджета наибольший удельный вес, аналогично предыдущим периодам, занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составляющие 69,9%.

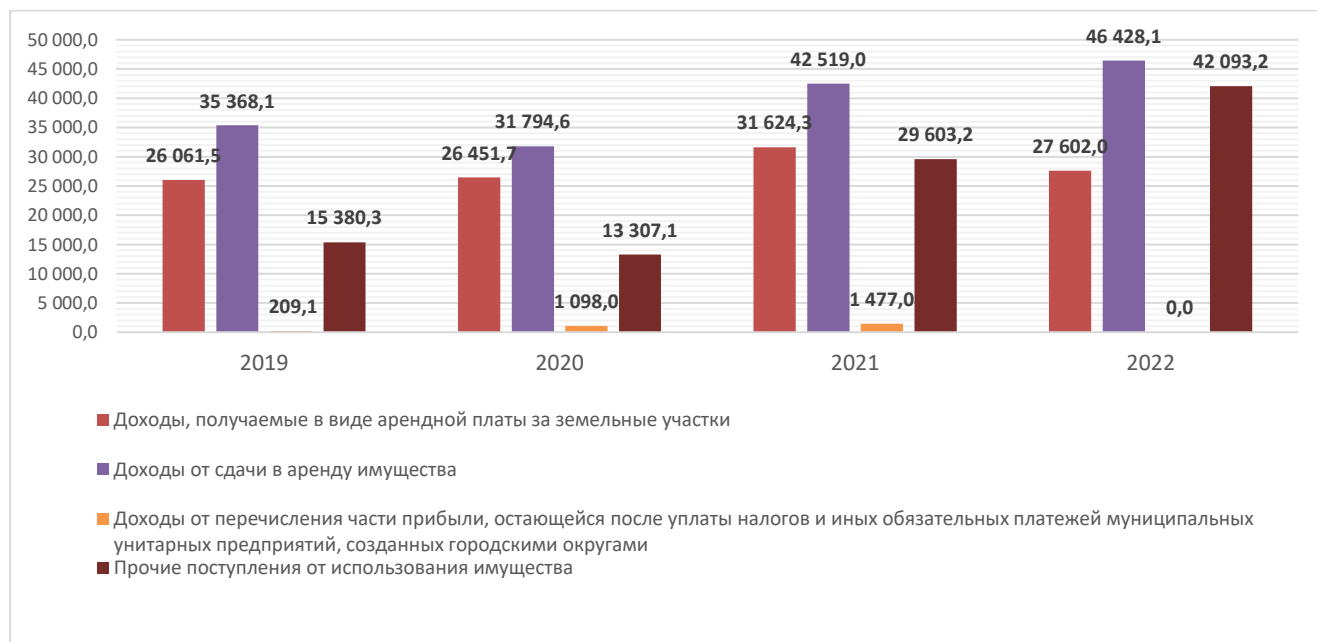
Анализ исполнения неналоговых доходов местного бюджета в разрезе подгрупп и статей представлен в Приложении 2 к настоящему Заключению.

Поступление **доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности** составило 116 123,3 тыс. руб. или 116,5 % (превышение прогнозных назначений на 16 438,4 тыс. рублей, или на 16,5%).

Первоначально прогнозные назначения по данному виду доходов были утверждены в сумме 90 578,5 тыс. рублей и в ходе исполнения бюджета были увеличены на 9 106,4 тыс. рублей. При этом, исполнение показателя по отношению к первоначально утвержденному плану составило 128,2%. 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 доначислением платы за наем за период с 01.01.2021 по 30.09.2022 в связи с приведением расчетов в соответствие с Постановлениями администрации ЗАТО г. Североморск № 1750 и № 1751 от 03.11.2020.

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 Бюджетного кодекса РФ, устанавливающей принцип достоверности бюджета, а также на не соблюдение Главным администратором доходов бюджета пунктов 9, 10 и 11 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 2019-2022 года по основным статьям отражен в диаграмме (тыс. рублей)



Основными доходами бюджета ЗАТО г. Североморск по данной группе в 2022 году являются доходы от сдачи в аренду имущества и прочие поступления от использования имущества. Их удельный вес в 2022 году в общей сумме поступлений по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, составляет 40,0% и 36,2%, 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 23 098,4 тыс. рублей, что составило 105,0% от плановых назначений. Первоначально прогнозные назначения по данному виду доходов были утверждены в сумме 5 700,0 тыс. рублей и в ходе исполнения бюджета увеличены на 16 299,4 тыс. рублей. Причины значительного увеличения указанного вида доходов бюджета в Пояснительной записке не отражены.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства: поступления составили 7 398,6 тыс. рублей, или 105,2% от плановых назначений. Объем поступлений данного вида доходов, по отношению к уровню 2021 года, уменьшился на 2 004,8 тыс. рублей (-21,3%).

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 01.01.2023 (тыс. рублей):

Наименование дохода	КБК	Факт на 01.01.2023	Пояснения
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	00011300000000000000	7 398,6	

Прочие доходы от компенсации затрат государства	0001130299000000130	7 398,6	
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов	70111302994040000130	0,8	793,00 рубля – возврат гранта 2021 г.
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов	73111302994040000130	475,2	466,2т.р. возврат в бюджет суммы дебиторской задолженности прошлых лет (за снабжение тепловой энергией в горячей воде нежилых помещений в МКД, за поставку электрической энергии, за услуги телефонной связи); 9,1 т.р. – суммы перечисленного возмещения физлицами по договорам транспортировки и хранения брошенного автотранспорта
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов	91311302994040000130	6 922,6	1 230,7т.р. – возмещение расходов ИП за потребленную тепловую энергию, водоснабжение; 5 69,9т.р. – перечисления компенсации стоимости жилых помещений, включенных в специальный жилой фонд для предоставления детям – сиротам.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов: поступило 9 725,1 тыс. рублей (101,2% от плановых показателей). Первоначально по данному виду доходов прогнозные назначения составили 10 845,9 тыс. рублей, которые в течение 2022 года были увеличены на 422,5 тыс. рублей.

Причиной увеличения доходов от продажи материальных и нематериальных активов, а также перевыполнения первоначально утвержденных плановых показателей является:

- рост поступлений в связи с проведением претензионно-исковой работы по задолженности по договорам купли-продажи муниципального имущества при отчуждении субъектам малого и среднего предпринимательства при оплате в рассрочку;
- поступления в бюджет в результате судебной работы прошлых периодов;
- заключение новых договоров в 2022 году.

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 2022 году сохраняется ежегодное снижение поступлений по данному виду доходов. По отношению к уровню 2021 года поступления снизились на 3 371,3 тыс. рублей или на 25,7%.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба: доходы исполнены в сумме 7 714,8 тыс. рублей, что составляет 115,1 % от плановых назначений. По сравнению с 2021 годом доход от штрафов, санкций и возмещений ущерба увеличился на 3 503,6 тыс. рублей, или на 83,2% от фактических поступлений 2021 года.

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

Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов исполнены в сумме 871,0 тыс. рублей, что составляет 177,9% от плановых назначений. Исполнение данного вида дохода сложилось за счет поступления денежных средств ликвидированных ООО «Фармация» и МБУ «МФЦ».

Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты городских округов, поступили в сумме 1 099,8 тыс. рублей, что составляет 100,0 % от плановых назначений. Инициативные платежи поступили от граждан по благоустройству спортивной площадки.

Первоначально плановые назначения по прочим неналоговым доходам не планировались, в ходе исполнения бюджета утверждены в сумме 1 792,9 тыс. рублей.

По итогам 2022 года исполнение по данному доходному источнику составило 2 075,4 тыс. рублей (115,8%).

В пояснительной записке к годовому отчету представлена расшифровка прочих неналоговых поступлений в части невыясненных поступлений по КБК 117 «Прочие неналоговые доходы» на 01.01.2023 (тыс. рублей):

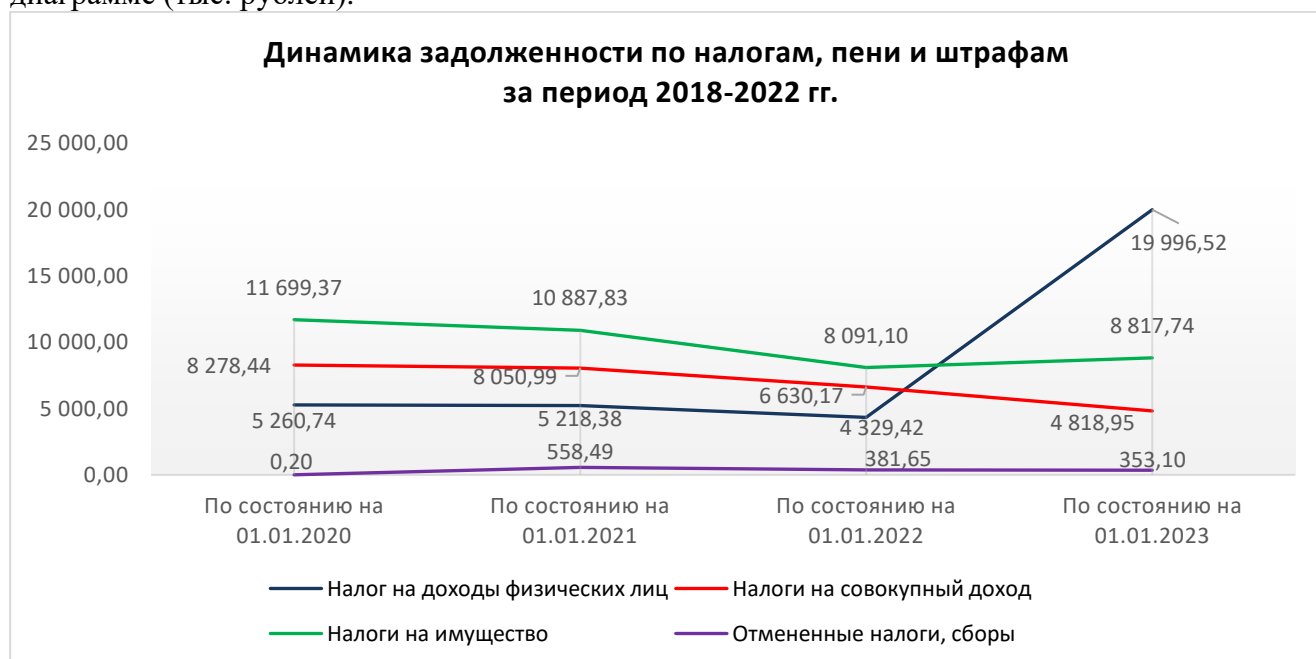
Наименование дохода	КБК	Факт на 01.01.2023	Пояснения
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	00011700000000000000	2 075,4	
Невыясненные поступления	00011701000000000180	104,6	
Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты городских округов	91311701040040000180	104,6	113,8 - поступления от ОСП ЗАТО г. Североморск УФССП России по Мурманской области ; - 12,0– уточнение поступлений от МСОСП по ОИП УФССП России по Мурманской области; 2,8 - поступления за аренду земельных участков на ошибочный КБК

Общая сумма задолженности перед бюджетом ЗАТО г. Североморск, согласно Пояснительной записке (ф. 0503160), по налогам, пени и штрафам по состоянию на 01.01.2023 составляет 33 989,31 тыс. рублей, в сравнении с аналогичным периодом прошлого года увеличилась на 14 556,97 тыс. рублей, или на 74,91 % (по состоянию на 01.01.2022 – 19 432,34 тыс. рублей), в том числе:

- недоимка по налогам и сборам по состоянию на 01.01.2023 составила – 22 366,32 тыс. рублей, увеличилась в сравнении с аналогичным периодом прошлого года на 9 976,35 тыс. рублей или на 80,52% (по состоянию на 01.01.2022 – 12 389,97 тыс. рублей).

- сумма задолженности по пени и штрафам на 01.01.2023 составляет – 11 622,99 тыс. рублей, увеличилась в сравнении с прошлым годом на 4 580,62 тыс. рублей или на 64,04 % (по состоянию на 01.01.2022 – 7 042,37 тыс. рублей).

Динамика изменений задолженности перед бюджетом ЗАТО г. Североморск по налогам, пени и штрафам за 2019 – 2022 гг. в разрезе отдельных видов налогов представлена на диаграмме (тыс. рублей).



3.3. Безвозмездные поступления.

тыс. рублей

Наименование	2021 год	2022 год					Отклонение 2022 к 2021		
	Исполнено	Утверждено первоначально	Утверждено	Исполнено	% исполнения к годовому плану	удельный вес	сумма	% (прирост)	удельный вес (прирост)
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	2 646 673,4	2 480 683,5	3 233 360,9	3 044 379,5	94,2	100,0	397 706,1	15,0	-
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	2 641 711,2	2 480 683,5	3 170 152,6	2 988 693,6	94,3	98,2	346 982,4	13,1	- 1,6
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	499 407,4	566 721,1	590 669,3	590 669,3	100,0	19,8	91 261,9	18,3	0,9
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	571 258,2	450 913,0	920 530,7	806 586,7	87,6	27,0	235 328,5	41,2	5,4
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	1 274 652,1	1 320 304,0	1 452 666,0	1 431 430,7	98,5	47,9	156 778,7	12,3	- 0,4
Иные межбюджетные трансферты	296 393,5	142 745,3	206 286,6	160 006,9	77,6	5,4	- 136 386,6	- 46,0	- 5,9
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	32 475,0	-	63 208,3	65 461,5	-	2,2	32 986,4	101,6	0,9
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет	- 27 512,8	-	-	- 9 775,5	-	- 0,3	17 737,2	- 64,5	0,7

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходных источников бюджета ЗАТО г. Североморск в 2022 году составляет 68,1%, что на 1,6% выше уровня предыдущего года (66,5%).

В течение года первоначальные бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям уточнены на общую сумму 752 677,4 тыс. рублей, в том числе за счет:

- увеличения объемов дотаций на 23 948,2 тыс. рублей (+4,2%);
- увеличения объемов субсидий на 469 617,7 тыс. рублей (+104,1%);
- увеличения объемов субвенций на 132 362,0 тыс. рублей (+ 10,0%);
- увеличения иных межбюджетных трансфертов в сумме 63 541,3 тыс. рублей (+44,5%);
- 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 63 208,3 тыс. рублей;

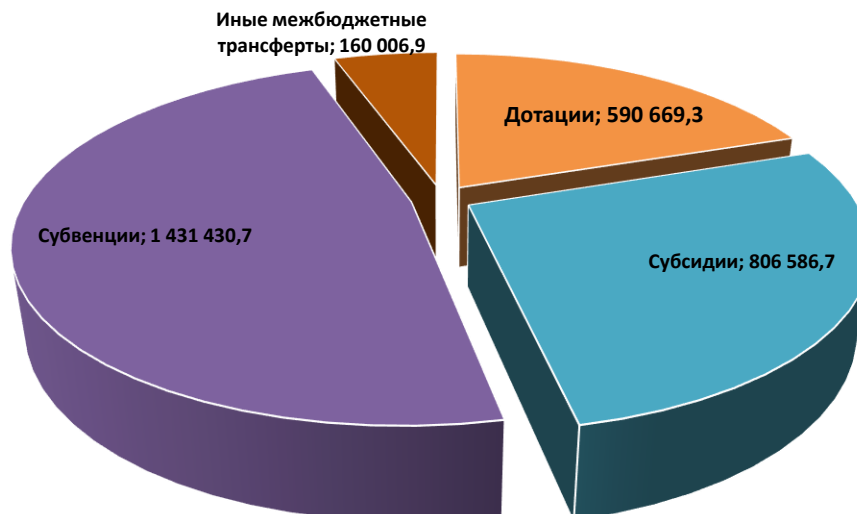
- а также возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет (-9 775,5) тыс. рублей.

С учетом внесенных изменений прогнозные назначения по безвозмездным поступлениям в редакции Решения о бюджете от 20.12.2022 № 276 составили 3 233 360,9 тыс. рублей.

Фактическое исполнение составило 94,2% или 3 044 379,5 тыс. рублей.

Структура безвозмездных поступлений в 2022 году представлена в диаграмме (тыс. рублей):

**Безвозмездные поступления
от других бюджетов бюджетной системы РФ за 2022 год**



В общем объеме безвозмездных поступлений, поступивших в бюджет в 2022 году, наибольший удельный вес занимают субвенции – 47,9%.

На субсидии и дотации приходится 27,0 % и 19,8%, соответственно.

Безвозмездные поступления в 2022 году исполнены в полном объеме (100%) только по подгруппе «Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» в размере 590 669,3 тыс. рублей.

Неисполненные бюджетные назначения составили 188 981,4 тыс. рублей.

Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) поступили в размере 806 586,7 тыс. рублей, что выше аналогичного показателя 2021 года на 18,3%. Исполнение в 2022 году составило 87,6%. Не исполнено утвержденных бюджетных показателей в объеме 113 944,0 тыс. рублей, что обусловлено перечислением межбюджетных трансфертов в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам получателей средств соответствующего бюджета.

Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации поступили в размере 1 431 430,7 тыс. рублей, что на 156 778,7 тыс. рублей больше объема поступлений 2021 года (+ 12,3%). Неисполнение составило 21 235,3 тыс. рублей или 1,5%.

Из 7 утвержденных направлений субвенций плановых показателей чуть больше 50% (4 плановых показателей) исполнено на 100% или практически на 100%.

Неисполнение по оставшимся 3 плановым показателям обусловлено фактически сложившейся потребностью в соответствии с принятыми бюджетными обязательствами.

Иные межбюджетные трансферты поступили в размере 160 006,9 тыс. рублей, что ниже уточненных плановых показателей на 46 279,7 тыс. рублей. По сравнению с прошлым отчетным периодом объем поступлений 2022 года в форме иных межбюджетных трансфертов снизился в целом на 136 386,6 тыс. рублей (– 46,0%).

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 01.01.2023 дебиторская задолженность по налоговым и неналоговым доходам увеличилась на 7 885,9 тыс. рублей или на 0,9%, и составила 869 335,0 тыс. рублей, в том числе просроченная

дебиторская задолженность 93 164,8 тыс. рублей. В сравнении с прошлым отчетным периодом просроченная дебиторская задолженность уменьшилась на 22 685,5 тыс. рублей.

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

По налоговым доходам дебиторская задолженность на 01.01.2023 сократилась на 26,5 тыс. рублей и составила 9 779,1 тыс. рублей.

По неналоговым доходам задолженность в целом увеличилась на 7 912,4 тыс. рублей и составила 859 555,9 тыс. рублей.

Наибольшую долю дебиторской задолженности составляет задолженность:

- 761 538,4 тыс. рублей - доходы, получаемые от использования имущества, находящегося в государственной муниципальной собственности, удельный вес в общей сумме задолженности 87,6%;

- 56 371,5 тыс. рублей – доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, удельный вес в общей сумме задолженности 6,5%.

Объем просроченной дебиторской задолженности за 2022 год в целом уменьшился на 22 685,5 тыс. рублей и составил 93 164,8 тыс. рублей, но в разрезе видов платежей, просроченная дебиторская задолженность значительно увеличилась по налогу на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов (+786,0 тыс. рублей или 10,1%) и по суммам принудительно изъятия (штрафы, пени, неустойки) (+2 709,3 тыс. рублей или 27,7%).

Удельный вес просроченной задолженности в сумме дебиторской задолженности по налоговым и неналоговым доходам составляет 10,7%.

По данным Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) на 01.01.2023 дебиторская задолженность по расчетам по ущербу и иным доходам составляет 66 121,5 тыс. рублей, в том числе просроченная задолженность 60 324,3 тыс. рублей. Удельный вес просроченной задолженности в сумме дебиторской задолженности по расчетам по ущербу и иным доходам составляет 91,2%.

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 Бюджетного кодекса 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 Бюджетного кодекса 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 3 836 455, 0 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета были внесены изменения в объемы бюджетных ассигнований в сторону их увеличения на сумму 787 260,3 тыс. рублей, или на 20,5%, и, в соответствии с Решением о бюджете в редакции от 20.12.2022 № 276, объем утвержденных

бюджетных ассигнований составил 4 623 715,3 тыс. рублей.

Наименование	Исполнено за 2021 год	Утверждено Решением о бюджете от 21.12.2021 № 171	Утверждено Решением о бюджете в редакции от 20.12.2022 № 276	изменения плановых назначений		Исполнено	Неисполненные назначения	% исполнения к утвержденным назначениям
				сумма	%			
Расходы	3 991 378,4	3 836 455,0	4 623 715,3	787 260,3	120,5	4 384 029,6	- 239 685,7	94,8

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

В соответствии с Бюджетным кодексом 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 3 836 455,0 тыс. рублей. В ходе исполнения бюджета общий объем бюджетных ассигнований был увеличен на 715 672,1 тыс. рублей. По состоянию на 31.12.2022 общий объем расходов бюджета согласно сводной бюджетной росписи составил 4 552 127,1 тыс. рублей.

Утвержденные показатели сводной бюджетной росписи не соответствуют Решению о бюджете, а именно: показатели сводной бюджетной росписи меньше общего объема ассигнований, утвержденного Решением о бюджете, на 71 588,2 тыс. рублей.

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

Наименование	Исполнено за 2021 год	Утверждено Решением о бюджете от 21.12.2021 № 171 (с учетом изменений)	Утверждено Сводной бюджетной росписью (СБР)	изменения плановых назначений	
				сумма	%
Расходы	3 991 378,4	4 623 715,3	4 552 127,1	- 71 588,2	98,5

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 уменьшены по подразделу 02 «Общее образование раздела 07 «Образование» по мероприятиям бюджета «Иные межбюджетные трансферты на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций» и «Субсидия бюджетам муниципальных образований на мероприятия по модернизации школьных систем образования» на сумму 68 320,3 тыс. рублей, а также по подразделу 01 «Культура» раздела «Культура и кинематография» по мероприятию «Иной межбюджетный трансферт из областного бюджета местным бюджетам на развитие муниципальных учреждений культуры и учреждений дополнительного образования детей в сфере культуры и искусства (за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области)» на сумму 3 267,9 тыс. рублей.

Кроме того, на основании пункта 1 статьи 9 Решения о бюджете произведено перераспределение зарезервированных средств бюджета на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета ЗАТО г. Североморск в сумме 118,9 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования направлены Комитету имущественных отношений 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 2022 год		Разница между показателями СБР и Решением о бюджете	Причины (основания) изменений
	Решением о бюджете (уточненный бюджет)	Сводной бюджетной росписью с учетом изменений на отчетную дату		
703 0113 90200M900 800	8 203,6	8 084,8	-118,9	В соответствии с абзацем 3 п.1 ст.9 Решения о бюджете (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
707 0702 0510153030 600	52 762,2	52 934,1	171,9	В соответствии с п.3 ст.217 БК РФ, на основании приказа Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск, уведомления по расчетам между бюджетами Министерства образования и науки Мурманской области от 26.12.2022 № 689
707 0702 0510173030 600	2 398,3	2 406,1	7,8	В соответствии с п.3 ст.217 БК РФ, на основании приказа Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск, уведомления по расчетам между бюджетами Министерства образования и науки Мурманской области от 26.12.2022 № 697
707 0702 0510471350 600	214 193,4	145 693,4	-68 500,0	В соответствии с п.3 ст.217 БК РФ, на основании приказа Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск, уведомления по расчетам между бюджетами Министерства образования и науки Мурманской области от 21.12.2022 № 624
709 0801 063027722U 600	11 649,2	8 381,3	-3 267,9	В соответствии с п.3 ст.217 БК РФ, на основании приказа Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск, уведомления по расчетам между бюджетами Министерства культуры Мурманской области от 22.12.2022 № 64И2022
913 0113 90200M9000 200	628,6	743,0	114,4	В соответствии с абзацем 3 п.1 ст.9 Решения о бюджете (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
913 0113 90200M9000 800	47,5	52,0	4,5	В соответствии с абзацем 3 п.1 ст.9 Решения о бюджете (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
ИТОГО			-71 588,2	

Согласно Отчету об исполнении бюджета расходы в 2022 году исполнены в сумме 4 384 029,6 тыс. рублей, что на 168 097,5 тыс. рублей, или 3,7% ниже утвержденных бюджетных назначений.

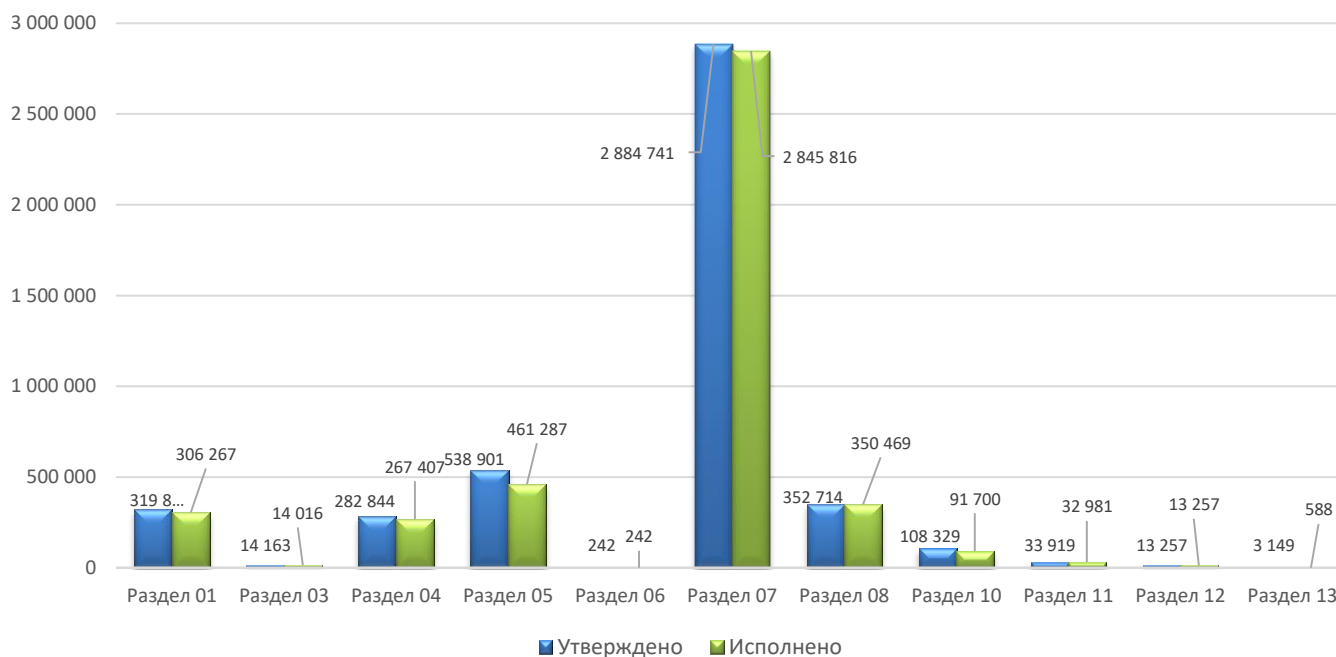
Исполнение расходной части бюджета ЗАТО г. Североморск по разделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации характеризуется следующими данными (тыс. рублей):

Наименование	Раздел	2021 год		2022 год				Отклонение 2022 к 2021		
		Исполнено	удельный вес	Утверждено (СБР)	Исполнено	% исполнения к годовому плану	удельный вес	сумма	% (прирост)	Уд. вес (прирост)
Общегосударственные вопросы	01	242 090,0	6,1	319 868,7	306 266,7	95,7	7,0	64 176,7	26,5	0,9

Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	13 763,4	0,3	14 163,3	14 016,1	99,0	0,3	252,7	1,8	-0,025
Национальная экономика	04	295 891,2	7,4	282 843,5	267 406,9	94,5	6,1	-28 484,3	-9,6	-1,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	573 373,2	14,4	538 901,2	461 286,5	85,6	10,5	-112 086,7	-19,5	-3,8
Охрана окружающей среды	06	1 300,9	0,0	242,0	242,0	100,0	0,01	-1 058,9	-81,4	-0,03
Образование	07	2 468 427,5	61,8	2 884 741,2	2 845 816,4	98,7	64,9	377 388,9	15,3	3,1
Культура и кинематография	08	288 019,7	7,2	352 713,6	350 468,9	99,4	8,0	62 449,2	21,7	0,8
Социальная политика	10	84 168,9	2,1	108 328,7	91 700,2	84,6	2,1	7 531,3	8,9	0,0
Физическая культура и спорт	11	13 764,8	0,3	33 919,3	32 980,6	97,2	0,8	19 215,8	139,6	0,4
Средства массовой информации	12	10 099,8	0,3	13 257,1	13 257,1	100,0	0,3	3 157,3	31,3	0,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	479,0	0,0	3 148,6	588,2	18,7	0,01	109,2	22,8	0,0
ВСЕГО РАСХОДОВ		3 991 378,4	100,0	4 552 127,1	4 384 029,6	96,3	100,0	392 651,2	9,8	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 2022 году



По всем разделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации, за исключением двух разделов: 06 «Охрана окружающей среды» и 12 «Средства массовой информации», исполнение расходов, утвержденных Решением о бюджете, ниже 100,0%.

Исполнение ниже 95,0% сложилось по разделам:

- 04 «Национальная экономика» - 94,5%;
- 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 85,6%;
- 10 «Социальная политика» - 84,6%;
- 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 18,7%.

Основная доля финансовых ресурсов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2022 году – 64,9% - была направлена на расходы, отражаемые по разделу 07 «Образование».

В общем объеме расходов бюджета удельный вес расходов по разделу 07 «Образования» увеличился по отношению к аналогичному показателю 2021 года на 3,1%. Также значительно вырос удельный вес расходов подраздела 01 «Общегосударственные вопросы» (+0,9%). При этом значительно снизился удельный вес расходов по разделам 04 «Национальная экономика» и 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство», на 1,3% и 3,8%, соответственно.

Объем исполненных расходных обязательств в сравнении с отчетным периодом 2021 года увеличился на 392 651,2 тыс. рублей, или на 9,8%.

Основной объем увеличения бюджетных ассигнований сложился по разделам 07 «Образование» (+377 388,9 тыс. рублей, +15,3%), 08 «Культура и кинематография» (+62 449,2 тыс. рублей, +21,7%) и 11 «Физическая культура и спорт» (+19 215,8, + 139,6%). При этом, значительно уменьшились ассигнования разделов 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (-112 086,7 тыс. рублей, -19,5%) и 04 «Национальная экономика» (-28 484,3 тыс. рублей, -9,6%).

В относительном выражении значительный рост ассигнований сложился по разделу 11 «Физическая культура и спорт» (+19 215,8 тыс. рублей, +139,6%), а уменьшение ассигнований по разделу 06 «Охрана окружающей среды» (-1 058,9 тыс. рублей, -81,4%).

Исполнение расходов местного бюджета в соответствии с **ведомственной структурой** расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2022 году осуществляли восемь главных распорядителей бюджетных средств.

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

Наименование	Ведомство	2021 год		2022 год				Отклонение 2021 к 2020		
		Исполнено	удельный вес	Утверждено (СБР)	Исполнено	% исполнения годовому плану	удельный вес	сумма	% (прирост)	удельный вес (прирост)
Администрация ЗАТО г. Североморск	701	108 992,5	2,6	112 740,8	109 023,4	96,7	2,5	30,8	0,0	-0,1
Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск	703	27 234,2	0,7	40 668,0	27 036,1	66,5	0,6	-198,1	-0,7	-0,1
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	707	1 884 068,5	47,2	2 707 808,0	2 654 570,3	98,0	60,6	770 501,8	40,9	13,3
Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск	709	394 224,5	9,9	572 957,2	570 669,4	99,6	13,0	176 444,9	44,8	3,1
Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск	731	1 533 598,6	38,4	861 347,0	774 780,2	89,9	17,7	-758 818,4	-49,5	-20,7
Совет депутатов ЗАТО г. Североморск	732	10 563,8	0,3	12 225,2	11 971,1	97,9	0,3	1 407,3	13,3	0,0
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЗАТО Г. СЕВЕРОМОРСК	734	1 824,4	0,0	3 442,0	3 338,9	97,0	0,1	1 514,5	83,0	0,0
Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск	913	188 681,9	4,7	240 938,7	232 640,2	96,6	5,3	43 958,3	23,3	0,6

Исполнение ниже 95,0% сложилось по ГРБС Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск (66,5%) и Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск (89,9%).

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 – 86 566,8 тыс. рублей плановых показателей не исполнено.

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

- процедура расторжения муниципального контракта;
- экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур;
- отсутствие потребности;
- заявительный характер выплаты пособий и компенсаций;
- уплата процентов осуществляется на основании заключенных кредитных договоров.

Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» исполнение расходной части бюджета составило 306 266,7 тыс. рублей, или 95,7% утвержденных бюджетных назначений.

Процент исполнения в разрезе подразделов варьируется от 0 до 100%.

Основные итоги исполнения бюджетных назначений по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» по подразделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации, а также динамика расходов 2022 года, в сравнении с 2021 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	%
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	0100	242 090,0	248 975,6	319 868,7	70 893,1	306 266,7	- 13 602,0	95,7	64 176,7	126,5
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	0102	2 607,9	3 152,9	3 356,0	203,1	3 088,3	- 267,7	92,0	480,3	118,4
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	10 123,9	10 213,8	11 918,2	1 704,4	11 664,1	- 254,1	97,9	1 540,2	115,2
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	105 061,4	107 375,0	126 698,7	19 323,7	125 954,2	- 744,4	99,4	20 892,8	119,9
Судебная система	0105	3,5	52,8	107,1	54,3	102,0	- 5,1	95,3	98,5	
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	1 928,0	2 898,9	3 275,7	376,8	3 175,8	- 99,9	97,0	1 247,8	164,7
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	1 125,5	1 965,8	1 965,8	-	1 965,8	-	100,0	840,3	174,7
Резервные фонды	0111	-	3 000,0	3 000,0	-	-	- 3 000,0	-	-	
Другие общегосударственные вопросы	0113	121 239,7	120 316,4	169 547,2	49 230,8	160 316,4	- 9 230,8	94,6	39 076,8	132,2

Объем исполненных расходных обязательств в 2022 году на 26,5% превысил объем расходов отчетного периода 2021 года. Основной объем роста расходов сложился по подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» - 32,2% (+39 076,8 тыс. рублей).

Неисполненные назначения по данному разделу составили 13 602,0 тыс. рублей, или 4,3% от утвержденных бюджетных назначений.

По разделу 01 исполнялись следующие расходные обязательства:

1. Функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления (подраздел 02). Расходы составили 23 088,3 607,9 тыс. рублей (921,0%).

2. Функционирование законодательных (представительных) органов местного самоуправления (подраздел 03). Произведены расходы в сумме 11 664,1 тыс. рублей (97,9%).

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 125 954,2 тыс. рублей (99,4%).

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). Исполнение составило 102,0 тыс. рублей (95,3%).

5. Обеспечение деятельности органов финансового надзора (подраздел 06). Расходы на обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск составили 3 175,8 тыс. рублей (97,0%).

6. Обеспечение проведения выборов и референдумов (подраздел 07). Расходные обязательства исполнены в сумме 1 965,8 тыс. рублей (100,0%).

7. Резервные фонды (подраздел 11). Средства Резервного фонда на мероприятия в 2022 году не востребованы.

8. Другие общегосударственные вопросы (подраздел 13). Расходы по подразделу составили 160 316,4 тыс. руб. (94,6%), в том числе:

- расходы на оплату единовременных, вступительных, организационных, членских взносов и сборов составили 432,0 тыс. рублей (89,6%);

- расходы, связанные с организацией и проведением общегородских мероприятий, составили 654,2 тыс. рублей (85,9%);

- расходы на реализацию ЗМО «Об административных комиссиях» – 1 284,8 тыс. рублей (66,8%),

- расходы на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета муниципального образования составили 1 003,5 тыс. рублей;

- расходы на реализацию Муниципальной программы «Развитие муниципального управления и гражданского общества» составили 134 222,0 тыс. рублей (99,7%), в том числе:

- ✓ подпрограмма «Создание условий для эффективного использования муниципального имущества ЗАТО г. Североморск» – 129 587,2 тыс. рублей (99,7%);

- ✓ подпрограмма «Развитие информационного общества, создание системы «Электронный муниципалитет» в ЗАТО г. Североморск» - 4 634,8 тыс. рублей (98,1%);

- расходы подпрограммы «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан ЗАТО г. Североморск» муниципальной программы «Улучшение качества и безопасности жизни населения» составили 1 485,1 тыс. рублей (96,5%). 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).

Расходы на предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и иные цели муниципальному бюджетному учреждению МБУ «МФЦ ЗАТО г. Североморск» (без учета средств, направленных на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета муниципального образования) составили 21 234,9 тыс. рублей, в том числе расходы, связанные с ликвидацией бюджетных и автономных учреждений – 1 908,2 тыс. рублей.

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2022 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 (46,4% всех расходов по разделу) и Администрация ЗАТО г. Североморск (27,2% 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.	Утверждено (СБР)	Исполнено	Отклонение (тыс. рублей)	% исполнения
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	000	0100	319 868,7	306 266,7	-13 602,0	95,7
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	000	0102	3 356,0	3 088,3	-267,7	92,0
Администрация ЗАТО г. Североморск	701	0102	3 356,0	3 088,3	-267,7	92,0
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	000	0103	11 918,2	11 664,1	-254,1	97,9
Совет депутатов ЗАТО г. Североморск	732	0103	11 918,2	11 664,1	-254,1	97,9
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	000	0104	126 698,7	125 954,2	-744,4	99,4
Администрация ЗАТО г. Североморск	701	0104	52 157,7	51 892,2	-265,6	99,5
Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск	703	0104	25 745,1	25 688,1	-56,9	99,8
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	707	0104	7 608,7	7 422,5	-186,2	97,6
Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск	709	0104	6 560,0	6 517,1	-42,9	99,3
Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск	731	0104	21 746,8	21 562,3	-184,5	99,2
Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск	913	0104	12 880,4	12 872,0	-8,4	99,9
Судебная система	000	0105	107,1	102,0	-5,1	95,3
Администрация ЗАТО г. Североморск	701	0105	107,1	102,0	-5,1	95,3
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	000	0106	3 275,7	3 175,8	-99,9	97,0
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЗАТО Г. СЕВЕРОМОРСК	734	0106	3 275,7	3 175,8	-99,9	97,0
Обеспечение проведения выборов и референдумов	000	0107	1 965,8	1 965,8	-	100,0
Администрация ЗАТО г. Североморск	701	0107	1 965,8	1 965,8	-	100,0
Резервные фонды	000	0111	3 000,0	-	-3 000,0	-
Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск	703	0111	3 000,0	-	-3 000,0	-
Другие общегосударственные вопросы	000	0113	169 547,2	160 316,4	-9 230,8	94,6
Администрация ЗАТО г. Североморск	701	0113	27 011,5	26 138,0	-873,5	96,8
Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск	703	0113	8 774,4	759,8	-8 014,6	8,7
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	707	0113	928,0	928,0	-	100,0
Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск	709	0113	529,2	529,2	-	100,0
Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск	731	0113	120 740,1	120 738,3	-1,8	100,0
Совет депутатов ЗАТО г. Североморск	732	0113	307,0	307,0	-	100,0
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЗАТО Г. СЕВЕРОМОРСК	734	0113	166,4	163,1	-3,3	98,0
Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск	913	0113	11 090,7	10 753,1	-337,6	97,0

Удельный вес исполненных расходов по разделу в общем объеме расходов бюджета ЗАТО г. Североморск составил 7,0 %.

В соответствии с пунктом 2 статьи 136 Бюджетного кодекса 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 **20.12.2021 № 962-ПП** «Об утверждении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области на 2022 год», где **ЗАТО г. Североморск размер норматива установлен в сумме: не более 146 978,0 тыс. рублей.**

По данным Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) в 2022 году расходы на содержание ОМСУ исполнены в сумме 143 802,4 тыс. рублей (сумма расходов по Разд./Подр. 0102, Разд./Подр. 0103, Разд./Подр. 0104 и Разд./Подр. 0106), т.е. **в пределах установленного норматива.**

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, %
1	2	3	4	5
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	3 356,0	3 008,3	- 347,7	-10,4
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	11 918,2	11 664,1	- 254,1	-2,1
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	126 698,7	125 954,2	- 744,4	-0,6
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора	3 275,7	3 175,8	- 99,9	-3,0
Итого по бюджету:	145 248,6	143 802,4	- 1 446,1	-1,0
из них: не входящие в норматив	852,3	852,3	*	*
Норматив по Постановлению Правительства МО от 20.12.2021 № 962-ПП	146 978,0		*	*
Отклонение	- 2 581,8	- 4 027,9	*	*

Показатели годового отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) за 2022 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 2022 год составили 14 016,1 тыс. рублей (99,0% к годовым назначениям).

Процент исполнения расходных обязательств в разрезе подразделов варьируется от 86,3 до 100,0%.

В 2022 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 2 774,0 тыс. рублей (100,0%).

2. Гражданская оборона (подраздел 09) – 120,8 тыс. рублей (86,3%).

3. Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность (подраздел 10) – 9 760,7 тыс. рублей (99,1%). 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 1 360,7 тыс. рублей (97,3% 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 2021 года, в 2022 году объем расходов сложился больше на 1,8% или на 252,7 тыс. рублей.

Динамика расходов 2022 года по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», в сравнении с 2021 годом, представлена в 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 БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	0300	13 763,4	14 003,2	14 163,3	160,0	14 016,1	- 147,2	99,0	252,7	101,8
Органы юстиции	0304	2 751,8	2 774,1	2 774,1	-	2 774,0	- 0,2	100,0	22,1	100,8
Гражданская оборона	0309	-	145,0	140,0	- 5,0	120,8	- 19,2	86,3	120,8	-
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	0310	8 496,4	9 685,9	9 851,0	165,0	9 760,7	- 90,3	99,1	1 264,3	114,9
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	2 515,2	1 398,2	1 398,2	-	1 360,7	- 37,5	97,3	- 1 154,5	54,1

Неисполненные назначения по данному разделу составили 147,2 тыс. рублей, или 1,0 % от утвержденных бюджетных назначений.

В 2022 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.	Утверждено (СБР)	Исполнено	Отклонение (тыс. рублей)	% исполнения
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	000	0300	14 163,3	14 016,1	-147,2	99,0
Органы юстиции	000	0304	2 774,1	2 774,0	-0,2	100,0
Администрация ЗАТО г. Североморск	701	0304	2 774,1	2 774,0	-0,2	100,0
Гражданская оборона	000	0309	140,0	120,8	-19,2	86,3
Администрация ЗАТО г. Североморск	701	0309	140,0	120,8	-19,2	86,3
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	000	0310	9 851,0	9 760,7	-90,3	99,1
Администрация ЗАТО г. Североморск	701	0310	110,0	99,3	-10,7	90,3
Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск	731	0310	9 741,0	9 661,4	-79,6	99,2
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	000	0314	1 398,2	1 360,7	-37,5	97,3
Администрация ЗАТО г. Североморск	701	0314	141,8	105,1	-36,7	74,1
Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск	731	0314	1 256,4	1 255,6	-0,8	99,9

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 267 406,9 тыс. рублей, или 94,5 % утвержденных бюджетных назначений.

Процент исполнения расходных обязательств по подразделам варьируется от 80,5% 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 2022 года в сравнении с 2021 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	

Объем расходов подраздела в сравнении с предыдущим отчетным периодом снизился на 9,6% (-28 484,2 тыс. рублей) за счет исключения расходов подраздела 08 «Транспорт». При этом, по остальным расходам раздела расходы по отношению к предыдущему отчетному периоду выросли.

В абсолютном выражении наибольший рост сложился по подразделу 09 «Дорожное хозяйство (Дорожные фонды)» - на 9 380,4 тыс. рублей.

В относительном выражении значительно увеличились расходы подразделов 05 «Сельское хозяйство и рыболовство» (+59,0%) и «Другие вопросы в области национальной экономики» (+11,5%).

Наибольший объем расходов раздела бюджета «Национальная экономика» составляют расходы подраздела 09 «Дорожное хозяйство (Дорожные фонды)» - 208 839,5 тыс. рублей, удельный вес в общем объеме расходов раздела – 78,1%.

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

1. Сельское хозяйство и рыболовство (подраздел 05). Расходы подраздела составили 20 059,2 тыс. рублей (80,5%), в том числе за счет:

- субвенции из областного бюджета на осуществление деятельности по отлову и содержанию безнадзорных животных – 7 679,5 тыс. рублей (63,9%);

- собственных средств бюджета на содержание животных без владельцев, переданных в муниципальную собственность – 12 379,7 тыс. рублей (95,9%).

2. Дорожное хозяйство (Дорожные фонды) (подраздел 09). Исполнение составило 208 839,5 тыс. рублей (95,2%). Средства направлены на реализацию:

- подпрограммы «Автомобильные дороги и проезды ЗАТО г. Североморск» Муниципальной программы «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск» - 205 925,4 тыс. рублей (96,0%);

- подпрограммы «Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО г. Североморск» - 2 911,2 тыс. рублей (62,0%);

- расходы казенного учреждения на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета муниципального образования – 2,9 тыс. рублей.

3. Связь и информатика (подраздел 10). Расходы составили 14,5 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» – 12,2 тыс. рублей.

4. Другие вопросы в области национальной экономики (подраздел 12). Расходы по подразделу составили 38 493,7 тыс. рублей (99,7%), из них:

- реализация Муниципальной программы «Развитие конкурентоспособной экономики ЗАТО г. Североморск» - 1 429,1 тыс. рублей (99,2%). Обеспечено финансирование подпрограммы «Развитие малого и среднего предпринимательства, стимулирование инвестиционной деятельности ЗАТО г. Североморск» – 909,1 тыс. рублей (100,0%);

- реализация подпрограммы «Создание условий для эффективного использования муниципального имущества ЗАТО г. Североморск» Муниципальной программы «Развитие муниципального управления и гражданского общества» – 37 064,6 тыс. рублей (99,7%), в том числе расходы на обеспечение функционирования муниципального казенного учреждения «Муниципальное имущество» составили 35 990,8 тыс. рублей (99,7%).

Расходы за счет субвенции 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 не осуществлялись.

Исполнение расходов бюджета ЗАТО г. Североморск по разделу 04 «Национальная экономика» в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета в 2022 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.	Утверждено (СБР)	Исполнено	Отклонение (тыс. рублей)	% исполнения
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	000	0400	282 843,5	267 406,9	-15 436,6	94,5
Сельское хозяйство и рыболовство	000	0405	24 925,6	20 059,2	-4 866,4	80,5
Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск	731	0405	24 925,6	20 059,2	-4 866,4	80,5
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	000	0409	219 299,8	208 839,5	-10 460,4	95,2
Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск	731	0409	219 299,8	208 839,5	-10 460,4	95,2
Связь и информатика	000	0410	14,5	14,5	-	100,0
Администрация ЗАТО г. Североморск	701	0410	14,5	14,5	-	100,0
Другие вопросы в области национальной экономики	000	0412	38 603,6	38 493,7	-109,9	99,7
Администрация ЗАТО г. Североморск	701	0412	1 445,8	1 429,1	-16,7	98,8
Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск	913	0412	37 157,8	37 064,6	-93,2	99,7

Основная часть расходов данного раздела бюджета исполняется главным распорядителем бюджетных средств Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск – 85,6%, что составляет 228 898,7 тыс. рублей.

Общий объем неисполненных бюджетных назначений по разделу составил 15 436,6 тыс.

рублей, или 5,5% от утвержденных бюджетных назначений. Наиболее существенный объем неисполненных бюджетных назначений приходится на Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск – 15 326,7 тыс. рублей, или 99,3% от общего объема неисполненных бюджетных назначений по разделу.

Удельный вес расходов по разделу составил 6,1 % от общего объема расходов бюджета ЗАТО г. Североморск.

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнение расходной части бюджета составило 461 286,5 тыс. рублей, или 85,6 % утвержденных бюджетных назначений.

Процент исполнения расходных обязательств по подразделам варьируется от 77,0% до 99,2%.

В сравнении с предыдущим отчетным периодом 2021 года, исполнение расходов данного раздела в 2022 году составило 80,5% (снижение расходов на 14,5%, или 112 086,7 тыс. рублей).

Следует отметить, что расходы по разделу снизились по отношению к предыдущему отчетному периоду впервые с 2018 года (с 2018 года наблюдался стабильный значительный рост расходов по данному разделу: 2019 к 2018 – 19,7%, 2020 к 2019 – 50,2%, 2021 к 2020 – 94,1%).

Наибольшее снижение показателя исполнения бюджета по отношению к отчетным данным 2021 года сложилось по подразделу 03 «Благоустройство» (- 129 687,8 тыс. рублей, т.е. на 36,8%). Также значительное снижение исполненных расходных обязательств сложилось и по подразделу 01 «Жилищное хозяйство» (-15 598,1 тыс. рублей, т.е. на 18,5%).

При этом, по отношению к предыдущему отчетному периоду значительно увеличились расходы по подразделу 02 «Коммунальное хозяйство», что составило 29 923,6 тыс. рублей (+28,6%).

По отношению к первоначально утвержденным назначениям, основной причиной роста расходов в 2022 году по подразделу 01 «Жилищное хозяйство» послужило предоставление из областного бюджета межбюджетных трансфертов на реализацию проектов развития социальной и инженерной инфраструктуры в сумме 16 825,2 тыс. рублей.

Основными причинами роста ассигнований подраздела 03 «Благоустройство», по отношению к первоначально утвержденным, послужило в том числе увеличение расходов на ремонт, капитальный ремонт и содержание объектов наружного освещения, а также предоставление субсидий на приобретение коммунальной техники для уборки территорий муниципальных образований Мурманской области и реализацию проектов развития социальной и инженерной инфраструктуры.

Основные итоги исполнения расходов бюджета ЗАТО г. Североморск по данному разделу по подразделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации и динамика расходов 2022 года, в сравнении с 2021 годом, представлены в 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	%
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	0500	573 373,2	225 310,9	538 901,2	313 590,3	461 286,5	- 77 614,7	85,6	- 112 086,7	80,5
Жилищное хозяйство	0501	84 376,4	54 947,6	70 692,8	15 745,2	68 778,4	- 1 914,4	97,3	- 15 598,1	81,5
Коммунальное хозяйство	0502	104 804,2	37 751,7	143 683,0	105 931,4	134 727,8	- 8 955,2	93,8	29 923,6	128,6
Благоустройство	0503	352 587,0	98 424,2	289 374,5	190 950,3	222 899,2	- 66 475,3	77,0	- 129 687,8	63,2
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	31 605,5	34 187,4	35 150,8	963,4	34 881,1	- 269,8	99,2	3 275,6	110,4

В структуре раздела 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнены расходные

обязательства по следующим подразделам:

1. Жилищное хозяйство (подраздел 01). Освоение средств по подразделу составили 68 778,4 тыс. рублей (97,3%).

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 – 24 593,6 тыс. рублей (98,5%);

- субсидия на софинансирование расходных обязательств муниципальных образований на оплату взносов на капитальный ремонт за муниципальный жилой фонд в многоквартирных домах в Мурманской области – 18 507,8 тыс. рублей (98,5%);

- взносы на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах в части, приходящейся на муниципальные нежилые помещения, – 2 716,2 тыс. рублей (100,0%);

- реализация проектов развития социальной и инженерной инфраструктур (проведение восстановительно-ремонтных работ в пустующих помещениях муниципального жилого фонда с целью их дальнейшего распределения (в рамках реновации ЗАТО) - 16 825,2 тыс. рублей (93,6%);

- содержание пустующих муниципальных жилых помещений – 6 135,7 тыс. рублей (98,5%).

2. Коммунальное хозяйство (подраздел 02). Расходы за 2022 год составили 134 727,8 тыс. рублей (93,8%), в том числе:

- на реализацию Муниципальной программы «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск» направлено 134 727,8 тыс. рублей, из них:

- ✓ подпрограмма «Энергосбережение и повышение энергоэффективности на территории ЗАТО г. Североморск» – 19 545,4 тыс. рублей (891,6%), из них: обеспечение учета используемых энергетических ресурсов и применения приборов учета используемых энергетических ресурсов – 47,3 тыс. рублей; обеспечение рационального использования энергетических ресурсов в процессе эксплуатации муниципальных объектов недвижимого имущества – 19 498,1 тыс. рублей (91,7%);

- ✓ подпрограмма «Подготовка объектов и систем жизнеобеспечения ЗАТО г. Североморск к работе в отопительный период» – 99 077,4 тыс. рублей (93,3%), в том числе: подготовка объектов и систем жизнеобеспечения ЗАТО г. Североморск к работе в отопительный сезон – 89 352,3 тыс. рублей, мероприятия по разработке и утверждению схемы теплоснабжения и водоснабжения, программы комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры ЗАТО г. Североморск – 277,0 тыс. рублей, организация теплоснабжения, необходимого для развития, повышения надежности и энергетической эффективности системы теплоснабжения – 9 448,1 тыс. рублей;

- ✓ подпрограмма «Муниципальный жилищный фонд ЗАТО г. Североморск» - расходы на возмещение коммунальных услуг по пустующему муниципальному жилищному фонду – 16 105,0 тыс. рублей (100,0%);

3. Благоустройство (подраздел 03). Расходы раздела составили 222 899,2 тыс. рублей (77,0%), из них на:

- на реализацию Муниципальной программы «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск» направлено 130 821,0 тыс. рублей (73,4%), из них:

- ✓ подпрограмма «Комплексная эксплуатация муниципальных объектов уличного (наружного) освещения» – 36 802,6 тыс. рублей (98,7%), в том числе: ремонт, капитальный ремонт и содержание объектов наружного освещения – 35 511,6 тыс. рублей; развитие сети уличного и дворового освещения – 1 291,0 тыс. рублей;

- ✓ подпрограмма «Осуществление прочих мероприятий по благоустройству в ЗАТО г. Североморск» – 90 343,5 тыс. рублей (65,9%), из них: обеспечение сохранности, технического обслуживания и содержания элементов прочего благоустройства – 22 733,3 тыс.

рублей; мероприятия, связанные с улучшением внешнего облика и санитарного состояния ЗАТО г. Североморск – 51 486,9 тыс. рублей; праздничное оформление улиц и площадей – 4 871,5 тыс. рублей; организация и содержание мест захоронения – 11 251,8 тыс. рублей;

✓ подпрограмма «97,1%), в том числе: содержание, ремонт, капитальный ремонт и реконструкция объектов озеленения – 3 102,5 тыс. рублей, озеленение городских территорий – 572,4 тыс. рублей;

- на реализацию. Муниципальной программы «Формирование современной городской среды ЗАТО г. Североморск» – 92 078,2 тыс. рублей (82,8%), из них:

✓ мероприятия по поддержке местных инициатив – 4 641,5 тыс. рублей (из них средства областного бюджета – 2 000,0 тыс. рублей);

✓ мероприятия по благоустройству общественных территорий многоквартирных домов – 5 533,5 тыс. рублей (99,8%);

✓ мероприятия по благоустройству дворовых территорий – 600,0 тыс. рублей;

✓ региональный проект «Формирование современной городской среды» - 77 927,7 тыс. рублей (81,2%).

4. Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства (подраздел 05). Расходы по подразделу составили 34 881,1 тыс. рублей (99,2%). 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»).

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2022 году управление средствами в данной сфере осуществляли три главных распорядителя средств местного бюджета:

- Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск (освоено 64,0% 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 139,8 тыс. рублей не освоены.

Общий объем неисполненных бюджетных назначений по разделу составил 77 614,7 тыс. рублей, или 14,4 % от утвержденных бюджетных назначений. Наиболее существенный объем неисполненных бюджетных назначений приходится на Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск – 69 615,6 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.	Утверждено (СБР)	Исполнено	Отклонение (тыс. рублей)	% исполнения
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	000	0500	538 901,2	461 286,5	-77 614,7	85,6
Жилищное хозяйство	000	0501	70 692,8	68 778,4	-1 914,4	97,3
Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск	731	0501	17 982,1	16 825,2	-1 157,0	93,6
Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск	913	0501	52 710,6	51 953,2	-757,4	98,6
Коммунальное хозяйство	000	0502	143 683,0	134 727,8	-8 955,2	93,8
Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск	731	0502	22 275,8	20 422,4	-1 853,4	91,7

Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск	913	0502	121 407,2	114 305,4	-7 101,8	94,2
Благоустройство	000	0503	289 374,5	222 899,2	-66 475,3	77,0
Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск	731	0503	289 374,5	222 899,2	-66 475,3	77,0
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	000	0505	35 150,8	34 881,1	-269,8	99,2
Администрация ЗАТО г. Североморск	701	0505	139,8	-	-139,8	-
Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск	731	0505	35 011,0	34 881,1	-130,0	99,6

Удельный вес исполненных расходов по разделу в общем объеме расходов местного бюджета составил 10,5% что ниже уровня 2021 года на 3,8%.

Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»

Расходы раздела на реализацию мероприятий раздела «Охрана окружающей среды» за 2022 год составили 242,0 тыс. рублей (100,0% плановых назначений), что на 1 058,9 тыс. рублей меньше, чем в 2021 году.

Динамика расходов 2022 года по разделу «Охрана окружающей среды» в сравнении с 2021 годом (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	%
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	0600	1 300,9	1 300,0	242,0	- 1 058,0	242,0	-	100,0	- 1 058,9	18,6
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	0605	1 300,9	1 300,0	242,0	- 1 058,0	242,0	-	100,0	- 1 058,9	18,6

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2022 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 242,0 тыс. рублей на ликвидацию несанкционированных свалок.

Раздел 07 «Образование»

По разделу 07 «Образование» исполнение расходной части бюджета составило 2 845 816,4 тыс. рублей, или 98,7% утвержденных бюджетных назначений.

Процент исполнения расходных обязательств по подразделам варьируется от 97,4% до 100%.

Наиболее низкое исполнение расходных обязательств сложилось по подразделу 02 «Общее образование» (98,2%) в основном за счет неполного освоения ассигнований, предусмотренных на организацию бесплатного питания обучающихся муниципальных образовательных организаций.

Исполнение расходов данного раздела в 2022 году составило 115,3% по отношению к аналогичному показателю 2021 года (увеличение 17,5%, или 377 388,9 тыс. рублей).

Значительное увеличение показателя исполнения бюджета по отношению к отчетным данным 2021 года сложилось по подразделу 02 «Общее образование» (+54,3%, или 472 854,3 тыс. рублей).

В общем объеме расходов раздела «Образование» наибольшую долю составляют

расходные обязательства по подразделам 01 «Дошкольное образование» (37,5%) и 02 «Общее образование» (47,2%).

Основные итоги исполнения расходов бюджета ЗАТО г. Североморск по данному разделу по подразделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации и динамика расходов 2022 года по разделу «Образование», в сравнении с 2021 годом, представлены в 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	%
ОБРАЗОВАНИЕ	0700	2 468 427,5	2 356 784,2	2 884 741,2	527 956,9	2 845 816,4	- 38 924,8	98,7	377 388,9	115,3
Дошкольное образование	0701	1 193 956,0	996 617,32	1 068 108,45	71 491,1	1 068 108,2	- 0,2	100,0	- 125 847,8	89,5
Общее образование	0702	870 782,0	954 231,12	1 380 002,84	425 771,7	1 343 636,3	- 36 366,5	97,4	472 854,3	154,3
Дополнительное образование детей	0703	292 728,8	292 628,95	319 154,77	26 525,8	316 981,0	- 2 173,8	99,3	24 252,2	108,3
Молодежная политика и оздоровление детей	0707	21 650,2	16 699,83	18 309,48	1 609,7	18 080,1	- 229,4	98,7	- 3 570,2	83,5
Другие вопросы в области образования	0709	89 310,5	96 606,99	99 165,61	2 558,6	99 010,8	- 154,9	99,8	9 700,3	110,9

В структуре раздела 07 «Образование» исполнены расходные обязательства:

1. Дошкольное образование (подраздел 01). Расходы подраздела составили 1 068 108,2 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 – 283 035,7 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 – 11 151,0 тыс. рублей;

- реализация ЗМО «О единой субвенции местным бюджетам на финансовое обеспечение образовательной деятельности» – 591 641,2 тыс. рублей;

- софинансирование расходов, направляемых на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений, – 107 444,5 тыс. рублей, из них за счет субсидии из областного бюджета – 63 738,8 тыс. рублей;

- Региональный проект «Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет» – 61 707,4 тыс. рублей (100%). Средства направлены на строительство детского сада в г. Североморске.

2. Общее образование (подраздел 02). Расходы по подразделу составили 1 343 636,3 тыс. рублей (97,4%). Средства в полном объеме направлены на реализацию Муниципальной программы «Развитие образования ЗАТО г. Североморск» в сумме 1 343 586,3 тыс. рублей и Муниципальной программы «Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО г. Североморск», в сумме 50,0 тыс. рублей.

На реализацию подпрограммы «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей» Муниципальной программы «Развитие образования ЗАТО г. Североморск» направлено – 1 234 636,2 тыс. рублей (97,5%), основные из них:

- предоставление субсидий бюджетным учреждениям (школы) на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания за счет собственных средств бюджета – 131 985,9 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 – 7 846,5 тыс. рублей;

- ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций (за счет безвозмездных перечислений) – 55 340,2 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты из областного бюджета местным бюджетам на укрепление и обновление материально-технической базы образовательных организаций – 14 997,1 тыс. рублей;

- организация и проведение оценки качества образования 889,6 тыс. рублей;

- реализация ЗМО «О единой субвенции местным бюджетам на финансовое обеспечение образовательной деятельности» израсходовано 707 293,5 тыс. рублей;

- развитие кадрового потенциала системы дошкольного, общего и дополнительного образования – 83,5 тыс. рублей (100%);

- строительство, реконструкция и капитальный ремонт организаций образования (модернизация школьных систем образования) – 288 390,4 тыс. рублей;

- Региональный проект «Современная школа» (создание детских технопарков «Кванториум») – 25 559,2 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) – 2 025,5 тыс. рублей.

Расходы подпрограммы «Школьное питание» Муниципальной программы «Развитие образования ЗАТО г. Североморск» составили 108 950,2 тыс. рублей (95,8%) 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 – 6 774,0 тыс. рублей, из них за счет средств субсидии из областного бюджета – 1 881,4 тыс. рублей;

- бесплатным питанием отдельных категорий обучающихся – 37 555,9 тыс. рублей;

- организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях 64 620,3 тыс. рублей, из них за счет средств из областного бюджета – 64 431,1 тыс. рублей.

3. Дополнительное образование детей (подраздел 03). Расходы подраздела составили 316 981,0 тыс. рублей (99,3%).

На реализацию подпрограммы «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей» Муниципальной программы «Развитие образования ЗАТО г. Североморск» направлено 171 218,0 тыс. рублей (98,7%), из них:

- предоставление субсидий бюджетным учреждениям (учреждения дополнительного образования) на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания – 149 285,6 тыс. рублей;

- софинансирование расходов, направляемых на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений – 10 080,7 тыс. рублей, из них за счет средств субсидии из областного бюджета – 5 963,1 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 – 1 155,5 тыс. рублей;

- развитие кадрового потенциала системы дошкольного, общего и дополнительного образования – 151,6 тыс. рублей (100%);

- обеспечение персонифицированного финансирования дополнительного образования детей – 9 615,7 тыс. рублей;

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

- субсидии бюджетам муниципальных образований на реализацию мероприятий по созданию условий для функционирования Комнат и Домов Всероссийского военно-патриотического общественного движения «ЮНАРМИЯ» - 628,3 тыс. рублей. Кроме того, софинансирование расходов на реализацию мероприятий по созданию условий для функционирования Комнат и Домов Всероссийского военно-патриотического общественного движения «ЮНАРМИЯ» – 120,6 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 145 653,2 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 – 1 546,2 тыс. рублей,

- софинансирование расходов, направляемых на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений – 7 695,5 тыс. рублей, из них за счет средств областного бюджета – 6 456,5 тыс. рублей;

- предоставление субсидий бюджетным учреждениям (учреждения дополнительного образования) на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания – 131 041,8 тыс. рублей;

-укрепление материально-технической базы, ремонт и капитальный ремонт учреждений дополнительного образования – 5 369,7 тыс. рублей, в том числе: Иные межбюджетные трансферты на предоставление грантов бюджетам муниципальных образований в целях содействия достижению и (или) поощрения достижения наилучших значений показателей деятельности органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов Мурманской области – 1 614,5 тыс. рублей.

4. Молодежная политика и оздоровление детей (подраздел 07). Расходы по подразделу составили 18 080,1 тыс. рублей (98,7%), в том числе:

- на реализацию Муниципальной программы «Улучшение качества и безопасности жизни населения» направлено 7 967,2 тыс. рублей, из них:

✓ подпрограмма «Молодежь Североморска» – 7 787,0 тыс. рублей (100%), в том числе на предоставление субсидий бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания и субсидии на иные цели – 7 307,7 тыс. рублей;

✓ подпрограмма «Профилактика наркомании, алкоголизма и токсикомании в ЗАТО г. Североморск» – 180,2 тыс. рублей (100,0%);

- на реализацию подпрограммы «Отдых и оздоровление детей» Муниципальной программы «Развитие образования ЗАТО г. Североморск» - 8 875,1 тыс. рублей (97,5%), из них на организацию и финансовое обеспечение трудовых бригад – 4 648,7 тыс. рублей;

Расходы «Непрограммной деятельности» составили 1 237,7 тыс. рублей. Средства иных межбюджетных трансфертов направлены на финансовое обеспечение (возмещение) расходов работодателей на выплату вознаграждения (заработной платы) гражданам, участвующим во временных общественно полезных работах.

5. Другие вопросы в области образования (подраздел 09). Расходы по подразделу исполнены в сумме 99 010,8 тыс. рублей (99,8%) 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 96 082,4 тыс. рублей (100,0%), из них: субсидии муниципальным бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и субсидии на иные цели – 93 999,5 тыс. рублей, на выплаты

стипендий и премий одаренным детям и учащейся молодежи ЗАТО г. Североморск, добившихся высоких результатов – 214,0 тыс. рублей, выявление и поддержка молодых талантов – 1 169,2 тыс. рублей, обновление содержания и технологий обучения, введение Федеральных государственных образовательных стандартов – 662,9 тыс. рублей;

- расходы на реализацию подпрограммы «Школьное питание» - 2 928,3 тыс. рублей (100%). Средства направлены на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания автономным учреждением и на иные цели.

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2022 году управление средствами в данной сфере осуществляли три главных распорядителя средств бюджета:

- Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск;
- Комитет по развитию городского хозяйства 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.	Утверждено (СБР)	Исполнено	Отклонение (тыс. рублей)	% исполнения
ОБРАЗОВАНИЕ	000	0700	2 884 741,2	2 845 816,4	-38 924,8	98,7
Дошкольное образование	000	0701	1 068 108,5	1 068 108,2	-0,2	100,0
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	707	0701	1 006 400,8	1 006 400,8	-	100,0
Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск	731	0701	61 707,7	61 707,4	-0,2	100,0
Общее образование	000	0702	1 380 002,8	1 343 636,3	-36 366,5	97,4
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	707	0702	1 380 002,8	1 343 636,3	-36 366,5	97,4
Дополнительное образование детей	000	0703	319 154,8	316 981,0	-2 173,8	99,3
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	707	0703	127 152,3	124 978,8	-2 173,5	98,3
Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск	709	0703	192 002,5	192 002,2	-0,2	100,0
Молодежная политика	000	0707	18 309,5	18 080,1	-229,4	98,7
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	707	0707	10 342,2	10 112,8	-229,4	97,8
Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск	709	0707	7 967,2	7 967,2	-	100,0
Другие вопросы в области образования	000	0709	99 165,6	99 010,8	-154,9	99,8
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	707	0709	99 165,6	99 010,8	-154,9	99,8

В общем объеме расходов раздела «Образование», основную долю занимают расходы главного распорядителя бюджетных средств - Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск – 90,8%, или 2 584 139,5 тыс. рублей.

Наименьший объем расходных обязательств в данном разделе занимают расходы, исполняемые Комитетом по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск администрации ЗАТО г. Североморск, – 2,2%, или 61 707,4 тыс. рублей (подраздел 01 «Дошкольное образование»).

Общий объем неисполненных бюджетных назначений по разделу составил 38 924,8 тыс. рублей. Ассигнования не исполнены в основном ГРБС Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск.

Удельный вес исполненных расходов по разделу в общем объеме исполненных расходов местного бюджета по отношению к уровню 2021 года увеличился на 3,1% и составил 64,9 %.

Раздел 08 «Культура, кинематография»

По разделу 08 «Культура, кинематография» исполнение расходной части бюджета составило 350 468,9 тыс. рублей, или 99,4% утвержденных бюджетных назначений.

В сравнении с предыдущем отчетным периодом 2021 года, исполнение расходов данного раздела в 2022 году составило 121,7%, т.е. больше на 21,7%, или 62 449,2 тыс. рублей.

Показатели исполнения бюджета по отношению к отчетным данным 2021 года увеличились по всем подразделам, в том числе по подразделу 01 «Культура» на 60 369,2 тыс. рублей (+24,6%), по подразделу 04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» на 2 080,0 тыс. рублей (+4,9%).

В общем объеме расходов раздела «Культура, кинематография» наибольшую долю составляют расходные обязательства по подразделу 01 «Культура» (87,2%).

Основные итоги исполнения расходов бюджета ЗАТО г. Североморск по данному разделу по подразделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации и динамика расходов 2022 года, в сравнении с 2021 годом, представлены в 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	%
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	0800	288 019,7	326 747,1	352 713,6	25 966,5	350 468,9	- 2 244,7	99,4	62 449,2	121,7
Культура	0801	245 230,2	285 365,1	307 832,1	22 467,0	305 599,4	- 2 232,7	99,3	60 369,2	124,6

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

1. Культура (подраздел 01). Расходы по подразделу составили 305 599,4 тыс. рублей (99,3%), 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 95 198,8 тыс. рублей (100,0%), в том числе:

✓ субсидии муниципальным бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и 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) – 82 906,5 тыс. рублей;

✓ софинансирование расходов, направляемых на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений – 4 378,0 тыс. рублей (из них за счет субсидии из областного бюджета – 3 673,2 тыс. рублей);

✓ иные межбюджетные трансферты на предоставление грантов бюджетам муниципальных образований в целях содействия достижению и (или) поощрения достижения наилучших значений показателей деятельности органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов Мурманской области – 2 885,5 тыс. рублей;

✓ ремонт и капитальный ремонт имущества муниципальных учреждений – 5 028,8 тыс. рублей.

- «Совершенствование организации досуга и развитие творческих способностей граждан», в сумме 187 161,1 тыс. рублей, в том числе:

✓ субсидии муниципальным бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и субсидии на иные цели (компенсация расходов на

оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно 115 682,6 тыс. рублей;

✓ софинансирование расходов, направляемых на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений – 5 777,7 тыс. рублей (из них субсидии из областного бюджета – 4 847,5 тыс. рублей);

✓ субсидии на проведение ремонтных работ и укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений культуры, образования в сфере культуры и искусства и архивов – 41 141,6 тыс. рублей;

✓ иной межбюджетный трансферт из областного бюджета местным бюджетам на развитие муниципальных учреждений культуры и учреждений дополнительного образования детей в сфере культуры и искусства (за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области) – 8 381,3 тыс. рублей;

✓ софинансирование расходов на проведение ремонтных работ и укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений культуры, образования в сфере культуры и искусства и архивов – 7 894,9 тыс. рублей;

✓ укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений – 573,0 тыс. рублей;

- «Совершенствование музейного обслуживания граждан» - 22 387,4 тыс. рублей, в том числе средства направлены на предоставление субсидий на выполнение муниципального задания и 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).

2. Другие вопросы в области культуры (подраздел 04). В целом по подразделу освоено 44 869,5 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» – 39 536,6 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 323,7 тыс. рублей; выплаты стипендий и премий одаренным детям и учащейся молодежи ЗАТО г. Североморск, добившихся высоких результатов – 444,0 тыс. рублей; субсидии муниципальным бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания – 38 768,9 тыс. рублей;

- подпрограмма «Сохранение, использование, популяризация и охрана объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) ЗАТО г. Североморск» – 5 332,9 тыс. рублей (100,0%).

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2022 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 – 98,5%.

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.	Утверждено (СБР)	Исполнено	Отклонение (тыс. рублей)	% исполнения
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	000	0800	352 713,6	350 468,9	-2 244,7	99,4
Культура	000	0801	307 832,1	305 599,4	-2 232,7	99,3

Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск	709	0801	307 832,1	305 599,4	-2 232,7	99,3
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	000	0804	44 881,5	44 869,5	-12,0	100,0
Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск	709	0804	39 548,6	39 536,6	-12,0	100,0
Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск	731	0804	5 332,9	5 332,9	-	100,0

Общий объем неисполненных бюджетных назначений по разделу составил 2 244,7 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 8,0 % что больше на 0,8% отчетного периода 2021 года.

Раздел 10 «Социальная политика»

По разделу 10 «Социальная политика» исполнение расходной части бюджета составило 91 700,2 тыс. рублей, или 84,6% утвержденных бюджетных назначений.

Процент исполнения расходных обязательств по подразделам варьируется от 79,1% до 99,6%.

Наиболее низкое исполнение расходных обязательств сложилось по подразделу 04 «Охрана семьи и детства» (79,1%) и 03 «Социальное обеспечение населения» (89,4%).

В сравнении с предыдущем отчетным периодом 2021 года, исполнение расходов данного раздела в 2022 году составило 108,9% (рост 8,9% или 7 531,2 тыс. рублей).

Основной объем увеличения показателя по отношению к 2021 году сложился по подразделу 06 «Другие вопросы в области социальной политики» (+17 568,8 тыс. рублей). При этом, значительно снизился расхода по подразделу 04 «Охрана семьи и детства» (-9 831,8 тыс. рублей). Изменения произведены в основном в связи с перераспределением отдельных видов расходов между указанными подразделами бюджета.

В общем объеме расходов раздела «Социальная политика» наибольшую долю составляют расходные обязательства по подразделу 04 «Охрана семьи и детства» (57,7%).

Основные итоги исполнения расходов бюджета ЗАТО г. Североморск по данному разделу по подразделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации и динамика расходов 2022 года, в сравнении с 2021 годом, представлены в 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	%
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	1000	84 168,9	106 817,1	108 328,7	1 511,6	91 700,2	- 16 628,5	84,6	7 531,2	108,9
Пенсионное обеспечение	1001	6 144,3	6 899,44	6 579,44	- 320,0	6 554,2	- 25,2	99,6	409,9	106,7
Социальное обеспечение населения	1003	14 125,7	15 624,51	15 091,71	- 532,8	13 492,1	- 1 599,6	89,4	- 633,6	95,5
Охрана семьи и детства	1004	62 720,6	64 461,50	66 825,90	2 364,4	52 888,8	- 13 937,1	79,1	- 9 831,8	84,3
Другие вопросы в области социальной политики	1006	1 178,3	19 831,65	19 831,65	-	18 765,1	- 1 066,6	94,6	17 586,8	1 592,5

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

1. Пенсионное обеспечение (подраздел 01). Исполнение расходной части бюджета по данному подразделу составило 6 554,2 тыс. рублей, или 99,6% 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 2022 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 13 492,1 тыс. рублей (89,4%). В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2022 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 10 523,4 тыс. рублей (90,4%).

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 261,8 тыс. рублей (80,7%). 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 2 606,9 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 62 720,6 тыс. рублей (83,6%). В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2022 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 955,2 тыс. рублей (65,4%).

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» -18 257,7 тыс. рублей (65,9%), 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) – 357,8 тыс. рублей; компенсация

родительской платы за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие общеобразовательные программы дошкольного образования – 17 899,8 тыс. рублей;

- по подпрограмме «Североморск - город без сирот» муниципальной программы «Развитие образования ЗАТО г. Североморск» - 33 675,9 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) – 27 936,8 тыс. рублей (87,6%); реализацию ЗМО «О патронате», в части финансирования расходов по выплате денежного вознаграждения лицам, осуществляющим постинтернатный патронат в отношении несовершеннолетних и социальный патронат расходы – 47,2 тыс. рублей.

Расходы ГРБС Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск (Непрограммная деятельность) 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 5 691,9 тыс. рублей (100%).

4. Другие вопросы в области социальной политики (подраздел 06). Расходы подраздела составили 18 765,1 тыс. рублей, или 94,6% плановых назначений.

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2022 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» (3 404,0 тыс. рублей), подпрограммы «Североморск - город без сирот» муниципальной программы «Развитие образования ЗАТО г. Североморск» (12 199,0 тыс. рублей) и Непрограммной деятельности администрации ЗАТО г. Североморск и ее структурных подразделений (3 161,6 тыс. рублей).

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2022 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 62 080,2 тыс. рублей, или 67,7% от общего объема расходов, исполненных по данному разделу;

- Администрация ЗАТО г. Североморск. Исполнение составило 21 294,3 тыс. рублей, или 23,2% от общего объема расходов, исполненных по данному разделу;

- Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск. Исполнение составило 5 691,9 тыс. рублей, или 6,2% от общего объема расходов, исполненных по данному разделу;

- Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск. Исполнение составило 2 633,7 тыс. рублей, или 2,9% от общего объема расходов, исполненных по данному разделу.

Неисполненные бюджетные назначения по разделу составили 16 628,5 тыс. рублей, или 15,4% от утвержденных бюджетных назначений. Наиболее существенный объем неисполненных бюджетных назначений приходится на Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск – 14 127,3 тыс. рублей, или 85,0% 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.	Утверждено (СБР)	Исполнено	Отклонение (тыс. рублей)	% исполнения
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	000	1000	108 328,7	91 700,2	-16 628,5	84,6
Пенсионное обеспечение	000	1001	6 579,4	6 554,2	-25,2	99,6
Администрация ЗАТО г. Североморск	701	1001	6 579,4	6 554,2	-25,2	99,6
Социальное обеспечение населения	000	1003	15 091,7	13 492,1	-1 599,6	89,4
Администрация ЗАТО г. Североморск	701	1003	11 849,5	10 623,4	-1 226,1	89,7
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	707	1003	2 917,6	2 606,9	-310,7	89,4
Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск	731	1003	324,6	261,8	-62,8	80,7
Охрана семьи и детства	000	1004	66 825,9	52 888,8	-13 937,1	79,1
Администрация ЗАТО г. Североморск	701	1004	1 459,7	955,2	-504,5	65,4
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	707	1004	59 674,3	46 241,7	-13 432,6	77,5
Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск	913	1004	5 691,9	5 691,9	-	100,0
Другие вопросы в области социальной политики	000	1006	19 831,6	18 765,1	-1 066,6	94,6
Администрация ЗАТО г. Североморск	701	1006	3 488,1	3 161,6	-326,5	90,6
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	707	1006	13 615,6	13 231,6	-384,0	97,2
Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск	731	1006	2 727,9	2 371,9	-356,1	86,9

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 32 980,6 тыс. рублей, или 97,2 % утвержденных бюджетных назначений.

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

В сравнении с предыдущим отчетным периодом 2021 года, исполнение расходов данного раздела в 2022 году составило 239,6% (рост 139,6% или 19 215,8 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 2021 год	2022 год						Отклонение исполнения 2022 к 2021	
			Утверждено первоначально	Утвержденные бюджетные назначения (СБР)	Изменения плановых назначений	Исполнено	Отклонение	%	сумма	%
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	1100	13 764,8	264 607,7	33 919,3	- 230 688,5	32 980,6	- 938,7	97,2	19 215,8	239,6
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	1105	13 764,8	264 607,7	33 919,3	- 230 688,5	32 980,6	- 938,7	97,2	19 215,8	239,6

Бюджетные средства в сумме 32 980,6 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 – 4 419,1 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) – 71,3 тыс. рублей;

- прочие направления подпрограммы «Развитие физической культуры и спорта и формирования здорового образа жизни в ЗАТО г. Североморск» - 577,8 тыс. рублей.

- развитие спортивной инфраструктуры ЗАТО г. Североморск – 27 720,1 тыс. рублей, из них: субсидия бюджетам муниципальных образований на подготовку территории-основания и установку комплекта спортивно-технологического оборудования для создания или модернизации физкультурно-оздоровительных комплексов открытого типа – 18 179,1 тыс. рублей; субсидия на софинансирование капитального ремонта объектов, находящихся в муниципальной собственности (за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области) – 5 078,0 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 2022 году управление средствами в данной сфере осуществлял ГРБС - Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск (16,0% общего объема расходов бюджета по разделу) и Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск (84,0% общего объема расходов бюджета по разделу).

Основные итоги исполнения расходов местного бюджета главными распорядителями по разделу 11 «Физическая культура и спорт» по подразделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации характеризуются следующими данными (тыс. рублей):

Наименование показателя	Вед.	Разд.	Утверждено (СБР)	Исполнено	Отклонение (тыс. рублей)	% исполнения
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	000	1100	33 919,3	32 980,6	-938,7	97,2
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	000	1105	33 919,3	32 980,6	-938,7	97,2
Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск	709	1105	5 260,5	5 260,5	-	100,0
Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск	731	1105	28 658,8	27 720,1	-938,7	96,7

Удельный вес исполненных расходов по разделу в общем объеме расходов местного бюджета составил 0,8 %.

Раздел 12 «Средства массовой информации»

По разделу 12 «Средства массовой информации» исполнение расходной части бюджета составило 13 257,1 тыс. рублей, или 100,0 % утвержденных бюджетных назначений.

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

В сравнении с предыдущем отчетным периодом 2021 года, исполнение расходов данного раздела в 2022 году составило 131,3%, т.е. рост расходов составил 3 157,3 тыс. рублей, или 31,3%.

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 2021 год	2022 год						Отклонение исполнения 2022 к 2021	
			Утверждено первоначально	Утвержденные бюджетные назначения (СБР)	Изменения плановых назначений	Исполнено	Отклонение	%	сумма	%
СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	1200	10 099,8	11 541,6	13 257,1	1 715,5	13 257,1	-	100,0	3 157,3	131,3
Периодическая печать и издательства	1202	10 099,8	11 541,6	13 257,1	1 715,5	13 257,1	-	100,0	3 157,3	131,3

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 13 044,8 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 212,3 тыс. рублей.

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2022 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 588,2 тыс. рублей, или 18,7% утвержденных бюджетных назначений.

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2022 году управление средствами в данной сфере осуществлял один главный распорядитель бюджетных средств - Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск.

В сравнении с отчетным периодом 2021 года, объем средств, направленных на обслуживание муниципального долга увеличился на 22,8%, или на 109,2 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 2021 год	2022 год						Отклонение исполнения 2022 к 2021	
			Утверждено первоначально	Утвержденные бюджетные назначения (СБР)	Изменения плановых назначений	Исполнено	Отклонение	%	сумма	%
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	1300	479,0	13 054,6	3 148,6	- 9 906,0	588,2	- 2 560,4	18,7	109,2	122,8
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	1301	479,0	13 054,6	3 148,6	- 9 906,0	588,2	- 2 560,4	18,7	109,2	122,8

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.

Низкий процент освоения средств связан 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 0,01 %.

Исполнение бюджета программно-целевым методом

Расходная часть бюджета ЗАТО г. Североморск за 2022 год на 96,9% исполнена в «программном формате», что на 0,5 % выше показателей 2021 года.

Во исполнение статьи 179 Бюджетного кодекса 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 Бюджетного кодекса 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 3 694 517,4 тыс. рублей, что составляло 96,3% общего объема расходов бюджета.

В результате корректировок, произведенных в течении 2022 года, как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения, общий объем ассигнований на реализацию муниципальных программ увеличен на 779 741,8 тыс. рублей, и в соответствии с решением о бюджете в редакции от 20.12.2022 № 276 составил 4 474 259,2 тыс. рублей.

Отклонения показателя утвержденных расходов на исполнение муниципальных программ сводной бюджетной росписью от аналогичных показателей решения о бюджете по состоянию на 01.01.2023 года составили 71 588,2 тыс. рублей, что связано с уменьшением объемов межбюджетных трансфертов.

Показатели сводной бюджетной росписи по отношению к первоначально утверждённым показателям решения о бюджете увеличены на 708 153,6 тыс. рублей, и составили 4 402 671,0 тыс. рублей, в том числе:

- за счет целевых средств бюджетов других уровней 2 484 872,4 тыс. рублей (56,4% общего объема ассигнований предусмотренных на реализацию Муниципальных программ);
- за счет средств бюджета ЗАТО г. Североморск – 1 917 798,6 тыс. рублей (43,6% 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 – 592 673,8 тыс. рублей (83,7% объема изменений) и 115 479,8 тыс. рублей за счет средств местного бюджета.

Увеличение общего объема финансирования произведено по 7 муниципальным программам на сумму 946 678,5 тыс. рублей, или на 28,2%.

Уменьшение общего объема финансирования произведено по 2 муниципальным программам на общую сумму 238 524,9 тыс. рублей, или на 71,9%.

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 62,4% до 99,6%.

Самое низкое исполнение в относительном выражении сложилось:

- по МП 09 «Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО г. Североморск» - 62,4%, 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 10 «Профилактика терроризма, экстремизма и ликвидация последствий проявления терроризма и экстремизма на территории ЗАТО г. Североморск» - 82,7%, что согласно Пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета (ф. 0503160) связано с экономией сложившейся по результатам проведения конкурентных процедур;

- по МП 8 «Формирование современной городской среды ЗАТО г. Североморск» - 82,8%, что согласно Пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета (ф. 0503160) связано с экономией сложившейся по результатам проведения конкурентных процедур, а также процедурами по расторжению контрактов. Причины расторжения контрактов в Пояснительной записке к исполнению бюджета и ГРБС (ф. 0503160) не отражены;

- по МП 4 «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск» - 89,2%, что согласно Пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета (ф. 0503160) связано, в основном, с экономией сложившейся по результатам проведения конкурентных процедур, а также нарушением сроков выполнения контрактов и предоставления актов выполненных работ.

Не исполненные расходные обязательства по муниципальным программам составили 153 610,0 тыс. рублей.

В общем объеме непроизведенных расходов самый большой остаток в абсолютном показателе (не исполнено 71 898,9 тыс. рублей) сложился по МП 4 «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск» в части реализации мероприятий подпрограммы «Осуществление прочих мероприятий по благоустройству в ЗАТО г. Североморск» (не исполнено 51 757,3 тыс. рублей). Согласно Пояснительной записке ф. 0503160, не исполнение плановых показателей связано с нарушением подрядными организациями сроков исполнения и иных условий исполнения контрактов, не вовлекших судебные процедуры. Работы будут выполнены в 2023 году, подтверждение потребности в направлении остатков средств на те же цели, согласно Пояснительной записке, направлено в Министерство строительства Мурманской области.

В общем объеме расходов бюджета в 2022 году наибольший удельный вес занимают расходы на реализацию следующих муниципальных программ (МП):

- МП 5 «Развитие образования ЗАТО г. Североморск» – 65,1%;
- МП 4 «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск» - 14,0%;
- МП 6 «Культура ЗАТО г. Североморск» - 12,1%.

Данные паспортов муниципальных программ в части утвержденных на 2022 год объемов и источников финансирования соответствуют показателям решения о бюджете, за исключением МП «Развитие образования ЗАТО г. Североморск», объем финансового обеспечения которой не соответствует показателям бюджета.

В нарушение пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ, пункта 6.6 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ ЗАТО г. Североморск, утвержденного Постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 28.08.2013 № 870, объемы финансирования подпрограммы «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей» МП «Развитие образования ЗАТО г. Североморск» не соответствуют показателям решения о бюджете на 179,7 тыс. рублей, в том числе по мероприятиям программы:

- «1.1.14 Иные межбюджетные трансферты на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций» на сумму 171,9 тыс. рублей (решением о бюджете утверждено – 52 762,2 тыс. рублей, МП – 52 934,1 тыс. рублей);

- «1.1.15 Иные межбюджетные трансферты на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций (за счет средств областного бюджета)» на сумму 7,8 тыс. рублей (решением о

бюджете утверждено – 2 398,3 тыс. рублей, МП – 2 406,1 тыс. рублей).

Непрограммная деятельность.

Решением о бюджете первоначально на непрограммную деятельность утверждены ассигнования в сумме 141 937,6 тыс. рублей.

С учетом корректировок, произведенных в течении 2022 года, общий объем расходов увеличен на 7 518,4 тыс. рублей и составил 149 456,1 тыс. рублей.

В целом исполнение расходных обязательств по непрограммной деятельности составило 134 968,5 тыс. рублей, или 90,3%.

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

Наименование показателя	Ц.ст.	2021 год исполнено	2022 год					
			Утверждено первоначально	Уточненная роспись	Изменения плановых назначений	Исполнено	отклонение	% исполнения
Непрограммная деятельность Совета депутатов ЗАТО г. Североморск	9010000000	9 859,9	9 506,8	11 322,1	1 815,3	11 147,4	- 174,7	98,5
Непрограммная деятельность администрации ЗАТО г. Североморск	9020000000	87 025,5	100 926,0	112 551,9	11 625,9	98 259,3	-14 292,7	87,3
Непрограммная деятельность Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск	9030000000	1 767,1	2 606,9	3 024,2	417,3	3 004,0	- 20,2	99,3
Непрограммная деятельность казенных учреждений	9040000000	13 151,6	-	50,9	50,9	50,9	-	100,0
Непрограммная деятельность бюджетных и автономных учреждений	9050000000	32 833,9	28 897,9	21 854,8	-7 043,1	21 854,8	-	100,0
Профилактика и устранение последствий распространения коронавирусной инфекции, а также предотвращение влияния ухудшения экономической ситуации на развитие отраслей экономики	9090000000	-	-	652,2	652,2	652,2	-	100,0
ВСЕГО		144 638,0	141 937,6	149 456,1	7 518,5	134 968,5	- 14 487,5	90,3

Процент исполнения варьируется от 87,3% до 100,0%.

Низкое исполнение сложилось по направлению расходов «Непрограммная деятельность администрации ЗАТО г. Североморск» (87,3%), 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» – 72,8% (98 259,3 тыс. рублей) и «Непрограммная деятельность бюджетных и автономных учреждений» – 16,2% (21 854,8 тыс. рублей).

Основной объем расходов по направлению «Непрограммная деятельность бюджетных и автономных учреждений» направлен на финансовое обеспечение муниципального задания, предоставление субсидий на иные цели, а также мероприятия, связанные с ликвидацией «МБУ МФЦ ЗАТО г. Североморск».

В общем объеме расходов бюджета расходы непрограммной деятельности составляют 3,3%.

Общая характеристика расходов бюджета по группам видов расходов

тыс. рублей

Наименование показателя	Вид расх.	2021 год исполнено	2022 год						отклонение 2022 года к 2021	
			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	192 825,4	206 856,2	231 796,7	24 940,5	230 197,5	- 1 599,2	99,3	37 372,1	119,4
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	691 975,9	446 303,9	779 003,1	332 699,2	685 484,8	- 93 518,3	88,0	- 6 491,2	99,1
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	63 910,1	81 782,5	82 850,1	1 067,6	67 602,6	- 15 247,5	81,6	3 692,6	105,8
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	317 949,7	201 265,6	61 707,7	-139 558,0	61 707,4	- 0,2	100,0	- 256 242,3	19,4
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	2 707 165,1	2 867 406,4	3 369 205,7	501 799,4	3 325 117,3	- 44 088,4	98,7	617 952,2	122,8
Обслуживание государственного (муниципального) долга	700	479,0	13 054,6	3 148,6	- 9 906,0	588,2	- 2 560,4	18,7	109,2	122,8
Иные бюджетные ассигнования	800	17 073,1	19 785,8	24 415,3	4 629,5	13 331,7	- 11 083,5	54,6	- 3 741,4	78,1
ВСЕГО РАСХОДОВ:		3 991 378,4	3 836 455,0	4 552 127,1	715 672,1	4 384 029,6	-168 097,5	96,3	392 651,2	109,8

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

- субсидии бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (вид расхода 600) – 75,8%. Расходы исполнены в сумме 3 325 117,3 тыс. рублей (удельный вес вида расходов 600 по отношению к показателям отчетного периода 2021 года увеличился на 8,0%);

- расходы на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (вид расхода 200) – 15,6 %. Расходы исполнены в сумме 685 484,8 тыс. рублей (удельный вес вида расходов 200 по отношению к показателям отчетного периода 2021 года снизился на 1,7%);

- расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами (вид расхода 100) – 5,3%. Расходы исполнены в сумме 230 197,5 тыс. рублей. (удельный вес вида расходов 100 по отношению к показателям отчетного периода 2021 года увеличился на 0,4%).

Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности (вид расхода 400) составляют 1,4% общего объема расходов бюджета. Расходы исполнены в сумме 61 707,4 тыс. рублей (удельный вес вида расходов 400 по отношению к показателям отчетного периода 2021 года снизился на 6,6%, в основном в связи с окончанием строительства объекта «Детский сад в ЗАТО г. Североморск», а также с утверждением в 2021 году ассигнований на объект «Строительство и развитие нового городского кладбища в районе пгт. Сафоново, которые в 2022 году не запланированы);

Наибольший объем неисполненных обязательств в абсолютном выражении сложился по виду расходов 200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» (93 518,3 тыс. рублей) и 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» (44 088,4 тыс. рублей).

Наименьший объем исполненных обязательств в относительном выражении сложился по виду расходов «Обслуживание государственного (муниципального) долга». Неисполненные назначения составили, или 81,3% (2 560,4 тыс. рублей).

Низкий процент освоения бюджетных ассигнований сложился также по видам расходов 300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» (81,6%) и 800 «Иные бюджетные ассигнования» (54,6%).

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 1 006,4 тыс. рублей, или 11,2% утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 8 965,1 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	% исполнения
Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск				10 479,7	8 084,8	126,1	1,6
Исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета муниципального образования	703	0113	90200M9000	10 479,7	8 084,8	126,1	1,6
Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск				-	37,4	37,4	-
Исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета муниципального образования	731	0113	90500M9000	-	34,4	34,4	-
Исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета муниципального образования	731	0409	90400M9000	-	2,9	2,9	-
Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск				-	843,0	843,0	100,0
Исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета муниципального образования	913	0113	90200M9000	-	795,0	795,0	100,0
Исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета муниципального образования	913	0113	90400M9000	-	47,9	47,9	100,0
ВСЕГО				10 479,7	8 965,1	1 006,4	11,2

Объем расходов бюджета в 2022 году на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета муниципального образования по отношению к 2021 году уменьшился на 7 668,0 тыс. рублей, или 88,4% (в 2021 году – 8 674,4 тыс. рублей).

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 Бюджетного кодекса РФ.

Резервный фонд

Пунктом 3 статьи 7 Решения о бюджете на 2022 год Резервный фонд утвержден в объеме 3 000,0 тыс. рублей, или 0,065% от общего объема расходов бюджета на 2022 год, что не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ (3,0 % общего объема расходов).

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 90200M9130 800) за счет собственных средств бюджета, в рамках непрограммной деятельности. Текущий учет по

расходуванию средств резервного фонда ведет Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск.

В 2022 году средства Резервного фонда на финансовое обеспечение вышеуказанных мероприятий не выделялись.

Использование средств муниципального дорожного фонда

Пунктом 1 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ определено понятие дорожного фонда - часть средств бюджета, подлежащая использованию в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов.

В соответствии с пунктом 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса 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 2022 год определен Решением Совета депутатов от 21.12.2021 № 171 (статья 14) в размере 208 398,5 тыс. рублей. Уточненный объем муниципального дорожного фонда на 01.01.2023 года составил 219 296,9 тыс. рублей.

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

Наименование источника формирования	Утверждено	Исполнено
Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	5 868,4	7 268,1
Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	33,1	39,3
Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	6 863,7	8 024,9
Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	-	- 833,9
Поступления от налога на доходы физических лиц	120 420,9	118 687,7
Субсидии бюджетам городских округов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов	74 412,4	70 937,5
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	800,0	-

средств дорожного фонда		
ВСЕГО	208 398,5	204 123,6

Кроме того, остаток средств Дорожного фонда на счете бюджета по состоянию на 01.01.2022 года составлял 10 898,4 тыс. рублей и был направлен в соответствии с пунктом 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ на увеличение бюджетных ассигнований муниципального Дорожного фонда в очередном финансовом году.

Использование бюджетных ассигнований Дорожного фонда за 2022 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:	214 601,9	205 925,4
Субсидии бюджетам городских округов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов	74 412,4	70 937,5
Софинансирование расходов на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда	14 279,4	13 612,6
Содержание автомобильных дорог общего пользования и инженерных сооружений на них в границах городских округов	112 409,0	107 888,0
Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, включая ремонт элементов их обустройства и защитных и искусственных дорожных сооружений	13 501,1	13 487,3
Развитие системы организации движения транспортных средств и пешеходов, повышение безопасности дорожных условий	4 695,0	2 911,2
Улучшение дорожных условий для участников дорожного движения	3 895,0	2 911,2
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	-
ВСЕГО	219 296,9	208 836,6

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 204 123,6 тыс. рублей. Исполнение с учетом остатка бюджетных средств на начало 2022 года составило 208 836,6 тыс. рублей. Остаток средств Дорожного фонда на 01.01.2023 составил 6 185,4 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 196 537,1 тыс. рублей. В течении 2022 года в Решение о бюджете и в сводную бюджетную роспись вносились изменения, в результате которых общий объем бюджетных средств по данному направлению расходов был уменьшен на 134 829,5 тыс. рублей, или на 68,6%.

Кроме изменений объемов финансирования, внесены изменения в перечень объектов капитального строительства в части дополнения его объектом «Детский сад ЗАТО г. Североморск». При этом, исключены объекты утвержденные в первоначальной редакции решения о бюджете, а именно:

- Расширение кладбища;
- Строительство крытого бассейна в ЗАТО г. Североморск;
- Реконструкция лестницы.

Объем бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства в соответствии с показателями сводной бюджетной росписи по состоянию на 31.12.2022 составил 61 707,4 тыс. рублей, из них за счет средств межбюджетных трансфертов – 59 196,9 тыс. рублей (95,3%).

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
Расширение кладбища		1 000,0	-	-	-	
Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск	731	1 000,0	-	-	-	
за счет собственных средств		1 000,0	-	-	-	
Детский сад ЗАТО г. Североморск		-	61 707,7	61 707,4	- 0,24	100,0
Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск	731	-	61 707,7	61 707,4	-0,24	100,0
за счет средств межбюджетных трансфертов		-	59 197,1	59 196,9	-0,23	100,0
за счет собственных средств		-	2 510,6	2 510,6	-0,01	100,0
Строительство крытого бассейна в ЗАТО г. Североморск		194 614,0	-		-	
Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск	731	194 614,0	-		-	
за счет средств межбюджетных трансфертов		163 281,1	-		-	
за счет собственных средств		31 332,9	-		-	
Реконструкция лестницы		923,1	-		-	
Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск	731	923,1	-		-	
за счет собственных средств		923,1	-		-	
ВСЕГО		196 537,1	61 707,7	61 707,42	-0,24	100,0

Назначения утвержденные по одному объекту «Детский сад в ЗАТО г. Североморск» исполнены.

Региональные проекты.

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

тыс. рублей

Наименование, Главный распорядитель бюджетных средств	КВР	Утверждено на 2022 год	Исполнено на 01.01.2023	
			сумма	%
Региональный проект "Формирование комфортной городской среды"				
Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск (Прочая закупка товаров, работ и услуг)	244	95 922,4	77 927,7	81,2
Региональный проект "Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет"				
Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск (Субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности бюджетным учреждениям)	464	61 707,7	61 707,7	100,0
Региональный проект "Современная школа"				
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск (Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели)	612	25 559,2	25 559,2	100,0
Региональный проект "Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации"				
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск (Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели)	612	2 025,5	2 025,5	100,0
ВСЕГО		185 214,8	167 220,1	90,3

Исполнение бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий в рамках национальных проектов в целом составило 165 194,6 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. Показатели исполнены в полном объеме.

Исполнение объемов финансирования составило 81,2%, на исполнение бюджетных обязательств направлено 77 927,7 тыс. рублей. В пояснительной записке информация об исполнении мероприятий Регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» не отражена. Согласно Докладу «О реализации мероприятий муниципальных программ ЗАТО г. Североморск за январь-декабрь 2022 года», Отчету о достижении значений показателей результативности, Отчету о достижении значений результатов использования Субсидии и обязательствах, принятых в целях их достижения, представленным в составе материалов, запланированные показатели по мероприятиям выполнены в полном объеме Отчету. Не полное освоение средств обусловлено экономией, возникшей по результатам проведения конкурентных процедур.

По региональному проекту «Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет» мероприятия предусмотрены по виду расходов «Субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности бюджетным учреждениям». Мероприятия, направленные на достижение результатов регионального проекта «Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет» предусмотрены по подпрограмме «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей» муниципальной программы «Развитие образования ЗАТО г. Североморск», показателями результативности определены: уровень технической готовности объектов капитального (долевого) строительства (план - 100,0%), создание дополнительных мест, в том числе с обеспечением необходимых условий пребывания детей с ОВЗ и детей-инвалидов в

организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования, для детей в возрасте от полутора до трех лет за счет средств федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов с учетом приоритетности региональных программ субъектов Российской Федерации (кол-во мест) (план 220).

Исполнение объемов финансирования составило 100%, на исполнение бюджетных обязательств направлено 61 707,7 тыс. рублей. Согласно Отчету о реализации муниципальной программы «Развитие образование ЗАТО г. Североморск» за 2022 год и Отчету о достижении значений результатов использования Субсидии и обязательствах, принятых в целях их достижения, представленным в составе материалов, показатель «Создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в дошкольных образовательных организациях» достигнут (220 мест), уровень технической готовности объектов капитального строительства – 100,0% - достигнут.

По региональному проекту «Современная школа» мероприятия предусмотрены по виду расходов «Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели». Мероприятия, направленные на достижение результатов вышеуказанного регионального проекта, предусмотрены муниципальной программой «Развитие образования ЗАТО г. Североморск» (подпрограмма «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей») - создание детских технопарков «Кванториум». Показателями определены: создание технопарков на базе образовательного учреждения для увеличения охвата детей в возрасте от 5 до 18 лет программами дополнительного образования технической и естественно-научной направленностей в образовательных организациях (ед) – 1 ед.

Исполнение объемов финансирования составило: 25 559,2 тыс. рублей, или 100,0 %. В пояснительной записке информация об исполнении мероприятий Регионального проекта «Современная школа» не отражена. Согласно Отчету о достижении значений результатов использования Субсидии и обязательствах, принятых в целях их достижения, представленному в составе материалов, показатель «На базе общеобразовательных организаций созданы и функционируют детские технопарки «Кватриум»» достигнут – 1 ед..

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 общеобразовательных организациях введены ставки советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями и обеспечена их деятельность». Плановое значение – 6 ед.

Исполнение объемов финансирования составило 100%, на исполнение бюджетных обязательств направлено 2 025,5 тыс. рублей. Согласно Отчету о достижении значений результатов использования Иного межбюджетного трансферта и обязательствах, принятых в целях их достижения, представленному в составе материалов, показатель «В общеобразовательных организациях введены ставки советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями и обеспечена их деятельность» достигнут – 6 ед.

5. Дефицит бюджета и источники финансирования дефицита бюджета

В соответствии с Решением о бюджете на 2022 год, размер дефицита бюджета с учетом уточнений, утвержден в сумме 13 164,5 тыс. рублей, что больше первоначально утвержденных бюджетных назначений на 13 164,5 тыс. рублей. В первоначальной редакции решения о бюджете дефицит бюджета не планировался.

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

	Решения Совета депутатов о бюджете		Исполнено
	от 21.12.2021 № 171	от 20.12.2022 № 276	
	первоначальный	уточненный	
всего доходов	3 836 455,0	4 610 550,8	4 469 998,4
всего расходов	3 836 455,0	4 623 715,3	4 384 029,6
Дефицит (-) /профицит (+)	-	-13 164,5	+ 85 968,8
безвозмездные поступления	2 480 683,5	3 233 360,9	3 044 379,5
сумма доходов без финансовой помощи	1 355 771,5	1 377 189,9	1 425 618,9
процент дефицита	-	0,96	*
дефицит бюджета по нормативу 10% (п. 3 ст. 92.1 БК РФ)	135 577,2	137 719,0	142 561,9
превышение норматива 10,0%	0,0	0,0	0,0
Источники финансирования дефицита бюджета, утвержденные решением о бюджете			
за счет изменения остатков	-	13 164,5	- 25 391,3
Операции по управлению остатками средств на единых счетах бюджетов	-	-	36 472,5
Бюджетные кредиты	- 21 550,0	- 21 550,0	- 21 550,0
Кредиты кредитных организаций	21 550,0	21 550,0	- 75 500,0
Всего	-	13 164,5	- 85 968,8

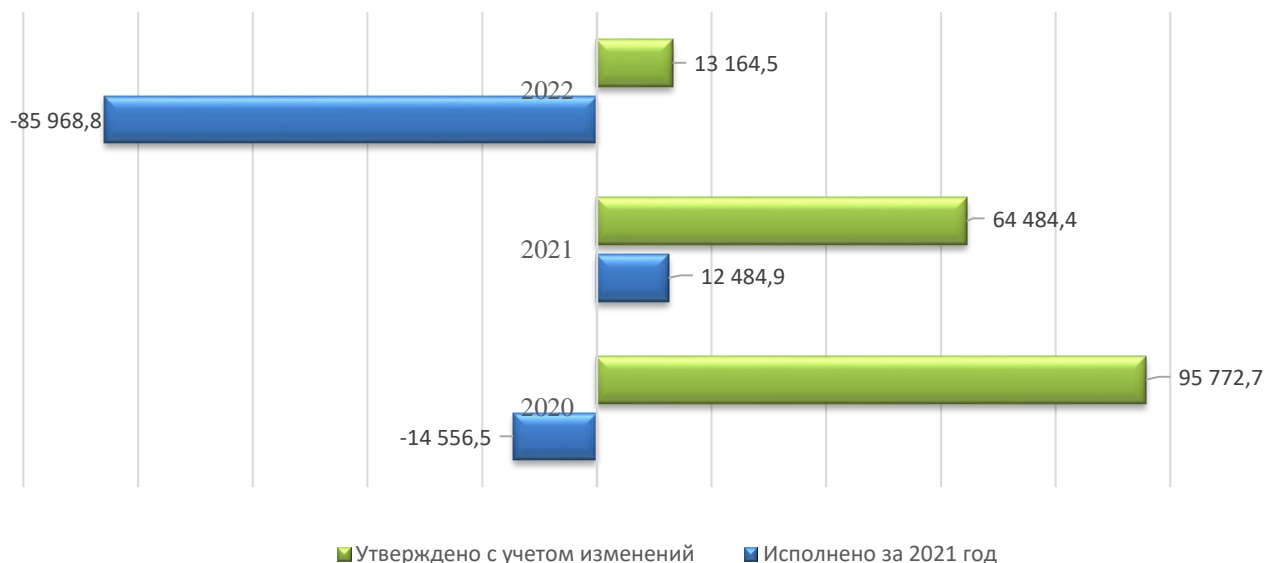
Решением о бюджете в редакции от 20.12.2022 № 276 объем дефицита утвержден в объеме 0,96% к общему годовому объему доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Объем дефицита, предусмотренный решением о бюджете на 2022 год, не превышает ограничения, установленные статьей 92.1. Бюджетного кодекса 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 85 968,8 тыс. рублей.

Результаты исполнения бюджета ЗАТО г. Североморск за период 2020 -2022 годов относительно показателей, установленных решением о бюджете, представлены диаграммой (тыс. рублей):

Дефицит/Профицит (-)



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 71 588,2 тыс. рублей, а именно: на сумму поступивших уведомлений по расчетам между бюджетами от Министерства образования и науки Мурманской области от 26.12.2022 № 689 и 687, Министерства строительства Мурманской области от 21.12.2022 № 624 и Министерства культуры Мурманской области от 22.12.2022 № 64И2022.

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 Бюджетного кодекса 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.

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

Наименование источника	Решения Совета депутатов о бюджете			Исполнено
	от 21.12.2021 № 171	от 20.12.2022 № 276	изменения	
Источники финансирования дефицита бюджета, всего,	-	13 164,5	13 164,5	-85 968,8
Кредиты кредитных организаций в валюте РФ	21 550,0	21 550,0	-	-75 500,0
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ	- 21 550,0	- 21 550,0	-	-21 550,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	-	13 164,5	13 164,5	- 25 391,3
Иные источники (муниципальные гарантии)	-	-	-	-
Бюджетные кредиты, представленные внутри страны в валюте РФ	-	-	-	-
Операции по управлению остатками средств на единых счетах бюджетов				36 472,5

В ходе исполнения бюджета объем дефицита бюджета увеличен и в окончательном варианте бюджета, составил 13 164,5 тыс. рублей.

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

- кредиты кредитных организаций (в сальдированном выражении) – 21 550,0 тыс. рублей;
- бюджетные кредиты от других бюджетов (в сальдированном выражении) - (-) 21 550,0 тыс. рублей.

В течении 2022 года в связи с изменениями основных параметров бюджета в объемы средств источников финансирования дефицита бюджета были внесены изменения, в результате их объем составил 13 164,5 тыс. рублей, в том числе:

- кредиты кредитных организаций (в сальдированном выражении) – 21 550,0 тыс. рублей (не изменены);

- бюджетные кредиты от других бюджетов (в сальдированном выражении) – (-) 21 550,0 тыс. рублей (не изменены);
- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета – 13 164,5 тыс. рублей (увеличены на 13 134,5 тыс. рублей).

Утвержденный объем средств источников финансирования дефицита бюджета относительно первоначальной редакции Решения о бюджете увеличен на 13 164,5 тыс. рублей, что соответствует изменению дефицита бюджета в отчетном периоде.

Источники дефицита бюджета исполнены в сумме (-)85 968,8 тыс. рублей (т.е. – профицит бюджета), в том числе:

- кредиты кредитных организаций (в сальдированном выражении) – (-) 75 500,0 тыс. рублей;
- бюджетные кредиты от других бюджетов – (-) 21 550,0 тыс. рублей;
- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета – (-)25 391,3 тыс. рублей;
- операции по управлению остатками средств на единых счетах бюджета – 36 472,5 тыс. рублей.

В соответствии с пунктами 10 и 13 статьи 236.1 Бюджетного кодекса 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 2022 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 Бюджетного кодекса РФ утратило силу.

На основании указанных изменений Бюджетного кодекса РФ, положений, установленных Постановлением № 2126, результат по управлению остатками на едином счете бюджета ЗАТО г. Североморск по состоянию на 01.01.2023 год составил 331 501,1 тыс. рублей, что не противоречит нормам статьи 236.1 Бюджетного кодекса РФ. По отношению к аналогичному показателю 2021 года остаток привлеченных средств увеличился на 36 472, 5 тыс. рублей (возврат средств в 2022 году составил – 295 028,5 тыс. рублей)

Привлечение кредитных ресурсов муниципальным образованием в 2022 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 2022 года остатки средств на счете бюджета ЗАТО г. Североморск по состоянию на 01.01.2023 сложились в сумме 361 334,7 тыс. рублей, из них: 3 886,9 тыс. рублей – целевые средства, поступившие от бюджетов других уровней, 357 447,8 тыс. рублей – средства, не имеющие целевого назначения. Кроме того, остаток средств во временном распоряжении составил 10 394,7 тыс. рублей.

По сравнению с 2021 годом остатки средств увеличились на 25 391,3 тыс. рублей, при этом, не имеющие целевого назначения уменьшились на 3 634,8 тыс. рублей

Изменение остатков средств бюджета в отчетном периоде, в сравнении с показателями по состоянию на 01.01.2023 года отражены в таблице (тыс. рублей):

Остатки средств	на 01.01.2021	на 01.01.2022	на 01.01.2023	отклонение	
				сумма (гр.4-гр.3)	% (гр.4/гр3*100)
1	2	3	4	5	6
	15 349,7	335 943,3	361 334,7	25 391,3	107,6
Остаток целевых средств:	1 778,5	7 521,7	3 886,9	-3 634,8	51,7
Неиспользованный остаток субсидий,	1 778,5	7 521,7	3 886,9	-3 634,8	51,7

субвенций					
Остаток нецелевых средств:	13 571,2	328 421,6	357 447,8	29 026,2	108,8
Остаток денежных средств за счет поступления дотаций, налоговых и неналоговых доходов	13 571,2	328 421,6	357 447,8	29 026,2	108,8

Увеличение остатков средств на начало 2023 года (+25 391,3 тыс. рублей) связано с привлечением остатков средств на единый счет бюджета ЗАТО г. Североморск и не возвратом привлеченных средств в 2022 году.

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 2022 года.

6. Муниципальный долг ЗАТО г. Североморск

По состоянию на 01.01.2023 муниципальный долг ЗАТО г. Североморск составил 55 000,0 тыс. рублей, или 3,9% объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений.

По отношению к аналогичному показателю предыдущего отчетного периода 2021 года, объем муниципального долга сократился на 97 050,0 тыс. рублей, или на 63,8%.

Задолженность муниципального образования по кредитам кредитных организаций по состоянию на 01.01.2022 составляла 75 500,0 тыс. рублей.

Кредиты кредитных организаций в 2022 году не привлекались.

Погашение задолженности в 2022 году по кредитам кредитных организаций составило 75 500,0 тыс. рублей.

Задолженность муниципального образования по бюджетным кредитам по состоянию на 01.01.2022 составляла 76 550,0 тыс. рублей.

В 2022 году погашены бюджетные кредиты на сумму 21 550,0 тыс. рублей.

Муниципальный долг по состоянию на 01.01.2023 составляют бюджетные кредиты в сумме 55 000,0 тыс. рублей.

Структура муниципального долга за период 2020 – 2022 году представлена диаграммой (тыс. рублей):

Структура муниципального долга



Показатели бюджета, характеризующие долговые обязательства

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Утверждено	Исполнено
Верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2022	165 350,0	152 050,0
Верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2023	132 228,0	55 000,0

Как видно из таблицы **верхний предел муниципального внутреннего долга по итогам исполнения 2022 года** составил 55 000,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным

гарантиям 0,0 тыс. рублей, что не превышает ограничения, установленные Решением о бюджете. По итогам исполнения за 2022 год объем муниципального долга не превышает ограничения, установленные пунктом 5 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

Муниципальные гарантии в 2022 году не планировались и не предоставлялись.

Расходы на уплату процентов за пользование кредитными средствами в 2022 году составили 588,2 тыс. рублей, что также не превышает ограничения, установленные Решением о бюджете.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга не превышает ограничения, установленные статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

7. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Задолженность бюджета ЗАТО г. Североморск характеризуется следующими данными годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета муниципального образования за 2022 год:

- баланс исполнения бюджета на 01.01.2023 (ф. 0503120),
- сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169)

тыс. рублей

Показатель	на 01.01.2022	на 01.01.2023	Изменение за 2022 год
Дебиторская задолженность	8 037 906,1	9 212 091,5	1 174 185,4
Кредиторская задолженность	309 320,8	341 099,0	31 778,2

Согласно данным (ф. 0503169) «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности», дебиторская задолженность ЗАТО г. Североморск по состоянию на 01.01.2023 года сложилась в сумме **9 212 091,5** тыс. рублей, что превышает показатель на начало отчетного периода на 1 174 185,4 тыс. рублей.

Согласно представленной Пояснительной записке (ф. 0503160) значительный объем дебиторской задолженности в первую очередь связан с начислением доходов будущих периодов на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы, в том числе:

- по межбюджетным трансфертам текущего характера (7 901 816,1 тыс. рублей);
- по межбюджетным трансфертам капитального характера (302 770,9 тыс. рублей);

Согласно Пояснительной записке (ф. 0503160) увеличение дебиторской задолженности сложилось в связи с увеличением объемов предоставляемых бюджету ЗАТО г. Североморск межбюджетных трансфертов на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов (в соответствии с Решением о бюджете от 20.12.2022 № 277), а также в связи с начислением задолженности по поступлениям текущего характера от бюджетных и автономных учреждений по субсидиям на иную цель (129 864,4 тыс. рублей), начислением задолженности по поступлениям капитального характера от бюджетных учреждений (6 584,3 тыс. рублей).

Кроме того, произошло увеличение задолженности вследствие заключения новых договоров аренды в связи с применением стандартов аренды согласно приказа Министерства финансов РФ от 31.12.2016 № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» (начисления производятся за весь период действия договоров аренды). Задолженность составила 725 525,8 тыс. рублей.

На увеличение задолженности также оказало влияние неравномерное поступление денежных средств от ООО «ЕРЦ», а также несвоевременной оплатой нанимателями жилья по договорам социального, служебного и коммерческого найма нанимателями жилья (Сведения Пояснительной записки ф. 0503160). Задолженность составила 36 012,5 тыс. рублей.

В результате, дебиторскую задолженность составили:

– остаток по счету 020500000 «Расчеты по доходам», в сумме 9 144 249,2 тыс. рублей (увеличение по сравнению с предыдущим периодом на 1 169 458,8 тыс. рублей, или на 14,7%);

– остаток по счету 020600000 «Расчеты по выданным авансам», в сумме 1 680,3 тыс. рублей (уменьшение по сравнению с предыдущим периодом на 584,6 тыс. рублей, или на 25,8%);

– остаток по счету 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами», в сумме 34,5 тыс. рублей (увеличение по сравнению с предыдущим периодом на 24,2 тыс. рублей, или более чем в 3 раза);

– остаток по счету 020900000 «Расчеты по ущербу и иным доходам», в сумме 66 121,5 тыс. рублей (увеличение по сравнению с предыдущим периодом на 4 957,9 тыс. рублей, или на 8,1%);

– остаток по счету 030300000 «Расчеты по платежам в бюджет», в сумме 6,0 тыс. рублей.

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

Номер балансового счета (без КБК)	Сумма на 01.01.2023	Причины наличия остатков по состоянию на 01.01.2023 и меры по снижению задолженности
1 205 00 000	9 144 249,2	<ul style="list-style-type: none"> - Задолженность по платежам в бюджет (по данным отчетов прочих администраторов доходов местного бюджета- МИФНС России № 2 по Мурманской области, УМВД России по Мурманской области) – 9 962,8 т.р. - Начислены доходы будущих периодов по межбюджетным трансфертам текущего характера- 7 901 816,1 т.р.; - Начислены доходы будущих периодов по межбюджетным трансфертам капитального характера - 302 770,9 т.р.; - 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 т.р.; - Начислен штраф на физическое лицо согласно приговора Североморского городского суда Мурманской области – 6,6 т.р.; - Начислен штраф на основании Постановления по делу об административном правонарушении – 10,0 т.р.; - Начислены проценты в связи с нарушением сроков исполнения по договору – 0,8 т.р. Ведется претензионная работа; - Начислены штрафы физических и юридических лиц по решениям административной комиссии и КДН – 733,1 т.р.; - Задолженность по поступлениям текущего характера от бюджетных учреждений по субсидиям на иную цель (в сумме остатков на 01.01.2023 г. на лицевых счетах бюджетных учреждений) – 129 864,4т.р.; - Задолженность по поступлениям капитального характера от бюджетных учреждений (в сумме остатков на 01.01.2023 г. на лицевых счетах бюджетных учреждений) – 6 584,3 т.р.; - Задолженность по суммам принудительного изъятия (штраф за ненадлежащее исполнение условий контракта): ООО «Строй-Норд». Муниципальный контракт №0849300000518000019-0353116-01 от 23.04.2018г. Выполнение работ по реконструкции Трибуны в г. Североморске. Ведется претензионная работа - 1 660,6 т.р.; - Задолженность по административным штрафам в рамках проведенного муниципального контроля- 266,0 т.р.; - 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 – 725 525,8 т.р.; - Задолженность по платежам по условиям договоров социального, служебного и

		<p>коммерческого найма. В отношении нанимателей, имеющих задолженность, проводится претензионно – исковая работа - 36 012,5 т.р.;</p> <p>- Задолженность по договорам купли-продажи недвижимого муниципального имущества при отчуждении субъектам малого и среднего предпринимательства при оплате в рассрочку- 20 027,6 т.р.;</p> <p>- Задолженность арендаторов перед ресурсоснабжающими организациями по перевыставленным счетам Комитета имущественных отношений – 977,2т.р.</p>
1 206 00 000	1 680,3	<p>- Предоплата за обучение специалистов отдела опеки и попечительства, принятие к учету закрывающих документов будет произведено 2023 г. – 9,2 т.р.;</p> <p>- Перечисление аванса по муниципальным контрактам по работам и услугам – 1 671,0 т.р., в том числе на сумму 1 632,8т.р. – оплата авансовых платежей АО «МЭС» на поставку тепловой энергии, 38,2 т.р. – авансовые платежи за услуги связи, интернет.</p>
1 208 00 000	34,5	<p>- Выдача аванса на почтовые расходы- 9,5 т.р.;</p> <p>- Выдача аванса на проезд к месту проведения отпуска и обратно – 25,0 т.р.</p>
1 209 00 000	66 121,5	<p>- 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 т.р.;</p> <p>- 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 т.р.;</p> <p>- Переплата профсоюзных взносов за декабрь – 6,5 т.р.;</p> <p>- Неустойка в связи с нарушением сроков поставки товаров по муниципальному контракту - 69,70 рублей;</p> <p>- Задолженность по оплате пени за нарушение сроков платежей по договорам аренды. В отношении арендаторов, имеющих просроченную задолженность, проводится претензионно - исковая работа - 3 153,2 т.р.;</p> <p>- Задолженность по суммам принудительного изъятия – 7 727,5т.р.</p>
1 303 00 000	6,0	- Переплата по налогам и страховым взносам.
ВСЕГО	9 212 091,5	

Наиболее крупные суммы дебиторской задолженности числятся у следующих ГАБС:

1. Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск – 8 204 587,0 тыс. рублей, или 89,1% от общей суммы задолженности, которая сложилась за счет начисления доходов по межбюджетным трансфертам будущих периодов на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов (счет 0 205 00 000 «Расчеты по доходам»);

2. Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск – 785 854,2 тыс. рублей, или 8,5 % от общей суммы задолженности, в том числе: по счету 205 00 000 «Расчеты по доходам», в сумме 782 543,2 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 аренда (725 525,8 тыс. рублей);

3. Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск – 72 641,1 тыс. рублей, или 0,8% от общей суммы задолженности, в том числе: по счету 20500000 «Расчеты по доходам», в сумме 63 386,4 тыс. рублей, в основном, за счет остатков субсидий перечисленных бюджетным учреждениям в 2022 году;

4. Администрация ЗАТО г. Североморск – 64 006,0 тыс. рублей, или 0,7% от общей суммы задолженности, в том числе: по счету 209 00 000 «Расчеты по ущербу и иным доходам», в сумме 55 234,3 тыс. рублей за долевое строительство жилого дома ООО «Стройтрест № 7» (муниципальный контракт от 03.10.2001 № 03/10-01).

По данным (ф. 0503169) муниципальное образование имеет **просроченную дебиторскую задолженность в сумме 93 164,8 тыс. рублей.** По отношению к прошлому

отчетному периоду, просроченная дебиторская задолженность уменьшилась на 22 685,5 тыс. рублей, или на 19,6%, 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 запиской (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 01.01.2023 **кредиторская задолженность** составила 341 009,0 тыс. рублей, что на 31 778,2 тыс. рублей больше задолженности, числящейся на начало прошлого отчетного периода (на 01.01.2022 – 309 320,8 тыс. рублей). 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 Бюджетного кодекса 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, в сумме 331 501,1 тыс. рублей по счету 30200000 «Расчеты по принятым обязательствам», в сумме 3 886,9 тыс. рублей по счету 30300000 «Расчеты по платежам в бюджет»;

- Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск – 628,8 тыс. рублей по счету 30200000 «Расчеты по принятым обязательствам»;

- Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск – 662,9 тыс. рублей, в том числе по счету 30300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» - 312,7 тыс. рублей, по счету 20500000 «Расчеты по доходам», в сумме 338,0 тыс. рублей;

- Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск – 356,2 тыс. рублей в том числе по счету 30200000 «Расчеты по принятым обязательствам», в сумме 40,7 тыс. рублей, по счету 30300000 «Расчеты по платежам в бюджеты», в сумме 60,5 тыс. рублей, по счету 20500000 «Расчеты по доходам», в сумме 204,3 тыс. рублей.

По данным (ф. 0503169) 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 2022 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 2022 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 2022 год» предлагается утвердить исполнение доходов бюджета ЗАТО г. Североморск за 2022 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 2022 год» и № 3 «Расходы бюджета ЗАТО г. Североморск по ведомственной структуре расходов бюджета за 2022 год» предлагается утвердить итоги исполнения бюджета по расходам за 2021 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 2022 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 2022 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 21.12.2021 № 171 «О бюджете муниципального образования городской округ закрытое административно-территориальное образование город Североморск Мурманской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» в части полноты представления бюджетной отчетности за 2022 год, о чем составлены заключения.

Годовая бюджетная отчетность 8 главных администраторов бюджетных средств за 2022 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 26.12.2022 № 215 «О сроках представления главными администраторами средств бюджета ЗАТО г. Североморск годовой бюджетной отчетности, сводной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений за 2022 год, месячной и квартальной отчетности в 2023 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 31.12.2022, не установлено.

Плановые показатели бюджетной отчетности ГАБС соответствуют показателям сводной бюджетной росписи по состоянию на 31.12.2022.

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 118,9 тыс. рублей (ассигнования уменьшены);
- Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск, на сумму 68 320,3 тыс. рублей (ассигнования уменьшены);
- Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморска - на сумму 3 267,9 тыс. рублей (ассигнования уменьшены);
- Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск, на сумму 118,9 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 118,9 тыс. рублей, в связи с перераспределением резервных средств по мероприятию бюджета «Исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета муниципального образования».

- по разделу 07 «Образование» подразделу 02 «Общее образование» в сумме 68 320,3 тыс. рублей в связи с уменьшением межбюджетных трансфертов из областного бюджета местным бюджетам, а именно трансфертов «Иные межбюджетные трансферты на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций» и «Субсидия бюджетам муниципальных образований на мероприятия по модернизации школьных систем образования»;

- по разделу 08 «Культура и кинематография» подразделу 01 «Культура» в сумме 3 267,9 тыс. рублей в связи с уменьшением межбюджетных трансфертов по мероприятию «Иной межбюджетный трансферт из областного бюджета местным бюджетам на развитие муниципальных учреждений культуры и учреждений дополнительного образования детей в сфере культуры и искусства (за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области)».

В ходе анализа бюджетной отчетности установлено отклонение показателей бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств на сумму 46 113,6 тыс. рублей. Лимиты бюджетных обязательств не соответствуют утвержденным бюджетным ассигнованиям по пяти ГАБС из восьми, а именно:

- Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск на сумму 13 573,2 тыс.

рублей, в том числе: 3 000,0 тыс. рублей по направлению расходов «Резервный фонд администрации ЗАТО г. Североморск»; 54,2 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»; 7 958,6 тыс. рублей – зарезервированные средства по направлению расходов «Исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета муниципального образования», 2 560,4 тыс. рублей - по направлению расходов «Обслуживание муниципального долга», что соответствует 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);

- Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск на сумму 31 560,9 тыс. рублей по виду расходов «Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели» (направления расходов: «Субсидия бюджетам муниципальных образований на мероприятия по модернизации школьных систем образования» и «Софинансирование расходов по модернизации школьных систем образования»), что соответствует Порядку № 146;

- Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск на сумму 12,0 тыс. рублей по виду расходов «Премии и гранты» (направление расходов: «Выплаты стипендий и премий одаренным детям и учащейся молодежи ЗАТО г. Североморск, добившихся высоких результатов»). Лимиты уменьшены на основании обращения Главного распорядителя бюджетных средств;

- Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск на сумму 486,7 тыс. рублей по виду расходов «Прочая закупка товаров, работ и услуг» (по направлению расходов: «Софинансирование расходов для создания физкультурно-оздоровительного комплекса открытого типа»), что соответствует Порядку № 146;

- Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск на сумму 480,8 тыс. рублей по виду расходов «Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества» (по направлению: «Софинансирование субсидии бюджетам муниципальных образований на подготовку к отопительному периоду (за счёт средств резервного фонда Правительства Мурманской области)»), что соответствует Порядку № 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 Бюджетного кодекса 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. Отмеченные нарушения не повлияли на достоверность отчетных данных в суммовых выражениях.

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

1. Управление образование администрации ЗАТО г. Североморск.

В нарушение п. 10 Инструкции 191н, согласно которому в целях отражения в предоставляемых в составе бюджетной отчетности отчетах, сведениях, иных отчетных документах объема информации о субъекте бюджетной отчетности их сформировавших в кодовой зоне после реквизита "дата" указывается код субъекта бюджетной отчетности, в кодовой зоне отсутствует соответствующий показатель в строке «Код субъекта бюджетной отчетности» в следующих формах: 0503130, 0503110, 0503128.

Аналогичное нарушение 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 2021 год от 18.03.2022г.

В нарушение п 156 Инструкции 191н, указаний письма Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск от 20.01.2023г № 104 «Об особенностях составления и представления годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2022 год» представлена Таблица № 4 «Сведения об основных положениях учетной политики».

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 2021 год от 18.03.2022г

В нарушение п. 152 Инструкции 191н:

1) в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160), в разделах 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности», 4 «Анализ показателей финансовой отчетности субъекта бюджетной отчетности» отражена, в том числе, информация о формах отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности за отчетный период ввиду отсутствия числовых значений показателей. Данная информация подлежит отражению в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160);

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 2021 год от 18.03.2022г

2) в разделе 3 Пояснительной записки (ф. 0503160) не отражена информация, оказавшая существенное влияние и характеризующая результаты исполнения бюджета субъектом бюджетной отчетности за отчетный период, не нашедшая отражения в таблицах и приложениях, включаемых в раздел, а именно: причины отклонения показателей бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств;

В нарушение п. 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 информацию о достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности.

Технические ошибки, допущенные при формировании и составлении бюджетной отчетности:

1) в разделе 4 Пояснительной записки (ф. 0503160) отражена информация об итоговой сумме дебиторской задолженности на 01.01.2022 без учета информации об изменении показателей на начало отчетного периода согласно Сведениям об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173). Следовало указать итоговую сумму дебиторской задолженности на 01.01.2022г в размере 31 738 890,02 рублей, в том числе по номеру счета бюджетного учета 1 205 53 000 – 31 702 598,59 рублей;

2) в графе 1 Таблицы 3. неверно указан номер статьи закона (решения) о бюджете, устанавливающей особенности зачисления средств в погашение дебиторской задолженности прошлых лет и имеющей отношение к деятельности Управления образования, следовало указать номер статьи – 4.

Управлением образования в отчетном периоде не в полном объеме исполнялись бюджетные полномочия в части прогнозирования доходов по кодам классификации доходов в отношении которых Управление образования осуществляет полномочия главного администратора доходов, что является нарушением ст. 160.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, п. 2 Общих требований к методике прогнозирования поступлений доходов в

бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 23.06.2016 № 574.

2. 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 ст. 34 Бюджетного кодекса РФ. Длительный учет вложений в нефинансовые активы указывает на расходование средств без достижения требуемого (заявленного) результата

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

В нарушение пункта 10 Инструкции № 191н, согласно которому в целях отражения в предоставляемых в составе бюджетной отчетности отчетах, сведениях, иных отчетных документах о субъекте бюджетной отчетности их сформировавших в кодовой зоне после реквизита "дата" указывается код субъекта бюджетной отчетности, в кодовой зоне в строке «Код субъекта бюджетной отчетности» в формах: 0503130, 0503110, 0503125, 0503127, 0503128 отражен код «ПБС», следовало: «ГАБС».

В нарушение пункта 54 Инструкции № 191н структура Отчета (ф. 0503127) в части раздела 2 «Расходы бюджета» не соответствует установленным требованиям, в соответствии с которыми расходы бюджета следует отражать по группировочным кодам классификации расходов бюджета в структуре утвержденной сводной бюджетной росписью, бюджетной росписью главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов финансирования дефицита бюджета, бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств по расходам бюджета.

В нарушение пункта 70 Инструкции № 191н структура Отчета ф. 0503128 не соответствует установленным требованиям, в соответствии с которыми коды расходов бюджета следует отражать по группировочным кодам бюджетной классификации Российской Федерации в структуре бюджетных назначений по расходам, утвержденным сводной бюджетной росписью (росписью главного распорядителя бюджетных средств) на финансовый год.

В нарушение пункта 152 Инструкции № 191н, подпункта «и» пункта 37 Приказа Минфина России от 31.12.2016 № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», в разделе 1 текстовой части пояснительной записки ф. 0503160 не отражена информация об изменении состава бюджетных учреждений, в отношении которых субъект отчетности осуществляет функции и полномочия учредителя.

В нарушение пункта 9 Инструкции № 191 текстовая часть пояснительной записки консолидирована не в полном объеме. Информация в пояснительной записке должна быть консолидирована, в том числе отражать информацию о деятельности главного распорядителя и главного администратора, а не администратора и (или) получателя бюджетных средств.

В нарушение пункта 152 Инструкции № 191н в разделе 2 пояснительной записки ф. 0503160 не в полном объеме отражена информация о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности субъекта бюджетной отчетности и его структурных подразделений основными фондами (соответствия величины, состава и технического уровня фондов реальной потребности в них), основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств; характеристика комплектности.

В нарушение пункта 2 статьи 264.5 Бюджетного кодекса РФ в разделе 2 текстовой части пояснительной записки не отражены сведения о выполнении муниципального задания подведомственными бюджетными и автономными учреждениями в отчетном финансовом году.

В нарушение пункта 2 статьи 264.5 Бюджетного кодекса РФ, пункта 152 Инструкции № 191н в пояснительной записке отсутствует анализ результатов исполнения бюджета - информация оказавшая существенное влияние на характеристики исполнения бюджета

(информация которая не нашла отражения в таблицах и приложениях, включаемых в раздел). Информация о причинах отклонения показателей решения о бюджете по отношению к показателям бюджетной росписи, а также причины отклонения показателей бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств, в пояснительной записке (ф. 0503160) не отражен.

В нарушение пункта 36 Приказа Минфина России от 31.12.2016 № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» в соответствии с которым, в составе пояснений при детализации показателей отчета о финансовых результатах субъектом отчетности раскрывается детализированная информация о доходах и расходах за отчетный период и аналогичный период прошлого года, систематизированных по степени их существенности по отношению к финансовому результату отчетного периода, УКСМПиМС информация о доходах и расходах за отчетный период и аналогичный период прошлого года не представлена.

В нарушение подпункта «ж» пункта 37 Приказа Минфина России от 31.12.2016 № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», в пояснительной записке не отражена информация с указанием на то, что представленные показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности сформированы исходя из нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, а именно: информация о достоверности отчетности.

В нарушение пункта 163 Инструкции № 191н, указаний Управления финансов от 20.01.2023 № 104 «Об особенностях составления и представления годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности», Сведения (ф.0503164) в графе 9 УКСМПиМС не заполнены по отклонениям исполнения плановых (прогнозных) назначений.

Технические ошибки, допущенные при формировании и составлении бюджетной отчетности:

- в соответствии с пунктом 12 Инструкции № 191н в кодовой зоне заголовочной части Баланса (ф. 0503130) получателем бюджетных средств, администратором источников финансирования дефицита бюджета, администратором доходов бюджета указывается код ОКВЭД по основному виду деятельности, по которому осуществлен наибольший объем расходов по оплате труда, начислениям на выплаты по оплате труда в общем объеме фактических расходов субъекта отчетности за отчетный год. В кодовой зоне ф. 0503130 УКСМПиМС отражен ОКВЭД «75.11.3», не предусмотренный «ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2).Общероссийский классификатор видов экономической деятельности», утвержденный Приказом Росстандарта от 31.01.2014 № 14-ст;

- при отражении информации об отсутствии числовых значений в Справке ф. 0503125 допущена техническая ошибка. В перечне счетов отражен счет «110110189», следовало отразить «140110189»;

- текстовая часть раздела 2 пояснительной записки ф. 0503160 содержит ссылки на утратившие силу нормативные правовые акты, а именно: информацию о закреплении за УКСМПиМС 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».

- . в пояснительной записке отсутствуют реквизиты правового акта УКСМПиМС в соответствии с которым проведена инвентаризация активов и обязательств.

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 УКСМПиМС недостаточен. ГАБС УКСМПиМС не в полном объеме исполняет полномочия, установленные пунктом 1 статьи 158 Бюджетного кодекса 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.

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

В нарушение п. 10 Инструкции 191н, согласно которому в целях отражения в предоставляемых в составе бюджетной отчетности отчетах, сведениях, иных отчетных документах объема информации о субъекте бюджетной отчетности их сформировавших в кодовой зоне после реквизита "дата" указывается код субъекта бюджетной отчетности, в кодовой зоне формы 0503125.отсутствует соответствующий показатель в строке «Код субъекта 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 городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск за 2021 год от 30.03.2022г.

В нарушение указаний письма Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск от 20.01.2023г № 104 «Об особенностях составления и представления годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2022 год» в Пояснительной записке (ф. 0503160) не отражена информация об отсутствии Справки (ф. 0503125) в виду отсутствия числовых значений по кодам счетов бюджетного учета, показатели которых подлежат консолидации.

Аналогичное нарушение 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 30.03.2022г.

В нарушение п. 1 Инструкции 191н, согласно которому бюджетная отчетность формируется и представляется по формам, установленным Инструкцией № 191н, п. 152 Инструкции 191н, согласно которому определен состав Пояснительной записки (ф. 0503160), указаний письма Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск от 20.01.2023г № 104 «Об особенностях составления и представления годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2022 год»:

а) в Разделе 1 Пояснительной записки (ф. 0503160) указана информация о представлении в составе годовой отчетности Таблицы 1 ф. 0503160, фактически Таблица 1 ф. 0503160 не представлена и представление данной таблицы главным распорядителем бюджетных средств в составе сводной Пояснительной записки (ф. 0503160) не предусмотрено Инструкцией 191н.

Аналогичное нарушение 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 30.03.2022г;

б) в Пояснительной записке (ф.0503160) не отражена информация оказавшая существенное влияние и характеризующую результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности за отчетный период, не нашедшую отражения в таблицах и приложениях, включаемых в раздел, а именно:

- о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности одного из структурных подразделений основными фондами (соответствии величины, состава и технического уровня фондов реальной потребности в них), основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств; характеристике комплектности;

- об отклонении показателей бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств.

в) в Пояснительной записке (ф.0503160) не отражена информация, оказавшая существенное влияние и характеризующая показатели бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности за отчетный период, не нашедшая отражения в таблицах и приложениях, включаемых в раздел, а именно:

информация по изменениям, связанным с внедрением федеральных стандартов бухгалтерского учета в государственном секторе;

Аналогичное нарушение 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 30.03.2022г.

г) в Разделе 5 Пояснительной записки (ф. 0503160) не отражена информация о формах отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности за отчетный период ввиду отсутствия числовых значений показателей.

В нарушение требований п. 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 информации по всем субъектам бюджетной отчетности, входящих в его периметр консолидации.

В нарушение п. 163 Инструкции № 191н, согласно которому по графам строк 010, 200, 450, 500, 520, 620 Сведений (ф. 0503164) отражаются идентичные показатели по графам и строкам Отчета (ф. 0503127), показатели Сведений (ф. 0503164) не соответствуют Отчету (ф.0503127).

В нарушение п. 163 Инструкции № 191н, указаний письма Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск от 20.01.2023г № 104 «Об особенностях составления и представления годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2022 год», в Разделе 3 Пояснительной записки ф. 0503160 описание причин отклонения от планового процента по коду причины «99 – иные причины» в части доходов не соответствует данным, отраженным в Сведениях (ф. 0503164).

В нарушение указаний письма Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск от 20.01.2023г № 104 «Об особенностях составления и представления годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2022 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 30.03.2022г.

В нарушение п. 34 Приказа Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», п. 152 Инструкции № 191н в Разделе 4 Пояснительной записки ф. 0503160 отраженная информация, характеризующая показатели бухгалтерской отчетности, не соответствует показателям Сведений (ф. 0503173) в части отражения кодов причин изменений остатков валюты баланса.

В нарушение п. 170.1 Инструкции № 191н в составе бюджетной отчетности представлены Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (ф. 0503174), формируемые администраторами доходов бюджета. КРГХ не определен главным администратором доходов бюджета по виду дохода - Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами, соответственно, сведения по форме 0503174 не предоставляются.

В нарушение указаний письма Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск от 20.01.2023г № 104 «Об особенностях составления и представления годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2022 год» в составе бюджетной отчетности дополнительно не представлены Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий (ф. 0503161).

В нарушение требований Приказа Минфина России от 29.09.2020 № 223н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Сведения о показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности по сегментам», информация в Пояснительной записке ф. 0503160 не соответствует показателям консолидированной бюджетной отчетности.

Технические ошибки, допущенные при формировании и составлении бюджетной отчетности:

- в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) при указании кода классификации доходов бюджета 73121804010040000150 по которому КРГХ наделено правами администратора дохода.

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 30.03.2022г.

- в Разделе 2 Пояснительной записки (ф. 0503160) – имеется ссылка на утративший силу нормативный правовой акт. Постановление Администрации ЗАТО г. Североморск от 26.12.2013 № 1364 «О полномочиях главного администратора доходов бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск» утратило силу в связи с изданием Постановления Администрации ЗАТО г. Североморск от 28 декабря 2021 г. № 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».

В ходе проверки установлено неэффективное использование бюджетных средств в общей сумме 3 424,7 тыс. рублей, что является нарушением принципа эффективности расходования бюджетных средств, установленного ст. 34 Бюджетного кодекса 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;

– 37,4 тыс. рублей направленных на исполнение судебных решений. Данные расходы не являются заданным результатом деятельности субъектов бюджетной отчетности и являются неэффективными.

5. Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск.

В нарушение п. 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. 0503127, 0503128, 0503160).

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 31.03.2022г.

В нарушение п. 8 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 31.03.2022г.

В нарушение п. 4 Инструкции № 191н представленная бюджетная отчетность не имеет оглавления.

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 31.03.2022г.

В нарушение п. 10 Инструкции 191н, согласно которому в целях отражения в предоставляемых в составе бюджетной отчетности отчетах, сведениях, иных отчетных документах объема информации о субъекте бюджетной отчетности их сформировавших в кодовой зоне после реквизита "дата" указывается код субъекта бюджетной отчетности, в кодовой зоне отсутствует соответствующий показатель в строке «Код субъекта бюджетной отчетности» в следующих формах: 0503130, 0503110, 0503121, 0503123, 0503125, 0503127, 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 31.03.2022г.

В нарушение п. 1 Инструкции 191н по полноте заполнения объема информации о субъекте бюджетной отчетности, формирующем бюджетную отчетность, в кодовой зоне отсутствует соответствующий показатель «ОКПО» в следующих формах: 0503130, 0503110, 0503121, 0503123, 0503125, 0503127, 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 31.03.2022г.

В нарушение указаний письма Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск от 20.01.2023г № 104 «Об особенностях составления и представления годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2022 год» в Пояснительной записке (ф. 0503160) не отражена информация об отсутствии Справки (ф. 0503125) в виду отсутствия числовых значений по кодам счетов бюджетного учета, показатели которых подлежат консолидации.

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 31.03.2022г.

Технические ошибки, допущенные при формировании и составлении бюджетной отчетности:

- в Таблице 3 неверно указан номер статьи Решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 21.12.2021 № 171 «О бюджете муниципального образования городской округ закрытое административно-территориальное образование город Североморск Мурманской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов», имеющей отношение к деятельности главного администратора доходов бюджета;

- в Таблице 3 указана статья Бюджетного Кодекса РФ, регулирующая бюджетные правоотношения субъекта Российской Федерации и территориального государственного внебюджетного фонда.

В нарушение требований п. 152 Инструкции 191н, п. 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, устанавливающих критерии раскрытия информации, характеризующие показатели бухгалтерской отчетности, в Пояснительной записке ф. 0503160 не раскрыта информация об изменении балансовой стоимости и прочая информация по объектам непроизведенных активов.

В нарушение требований, установленных частью 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ, Приказом Минфина России от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и

применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», Приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления», пункта 18 Инструкции 191н в бюджетном учете выявлено необоснованное отражение кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023, что привело к искажению информации об активах, обязательствах и о финансовом результате. Бюджетная отчетность КИО по состоянию на 01.01.2023 года в части показателей Баланса (ф. 0503130) (бюджетная деятельность) Раздела II по строкам, содержащим остатки кредиторской задолженности, является недостоверной. Искажение информации об активах, обязательствах и о финансовом результате составило 50 688,49 рублей, в относительном выражении искажение информации об активах, обязательствах составило 0,007%, о финансовом результате 0,002%.

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

Величина искажения информации об активах, обязательствах и о финансовом результате не оказывает существенного воздействия на бухгалтерскую (финансовую) отчетность и квалифицируется как явно незначительная.

В нарушение п. 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», указаний письма Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск от 20.01.2023г № 104 «Об особенностях составления и представления годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2022 год» сравнительные показатели в графе 13 Раздела 1 Сведений ф. 0503169 по виду задолженности «Дебиторская» не соответствуют показателям графы 10 Раздела 1 Сведений ф. 0503169 по состоянию на 01.01.2022 с учетом изменений показателей на начало отчетного периода вступительного баланса, содержащихся в Сведениях об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173).

В нарушение п. 34 Приказа Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» в разделе 4 Пояснительной записки ф. 0503160 не отражена информация в отношении ошибок предшествующих годов.

В нарушение п. 2.3 Инструкции 191н в Разделе 4 Пояснительной записки ф. 0503160 не раскрыты сведения о показателях бюджетной отчетности по сегментам за отчетный год дополнительно к тем сведениям, которые подлежат раскрытию в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169).

В нарушение п. 7, п. 152 Инструкции 191н в Разделе 5 Пояснительной записки ф. 0503160 не отражена информация об инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности и об отсутствии расхождений по результатам годовой инвентаризации.

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 31.03.2022г.

В нарушение п. 155 Инструкции № 191н в Таблице 3 указана статья Решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 21.12.2021 № 171 «О бюджете муниципального образования городской округ закрытое административно-территориальное образование город Североморск Мурманской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» не имеющая отношение к деятельности субъекта бюджетной отчетности.

В нарушение п. 152 Инструкции 191н:

1) в Разделе 3 Пояснительной записки ф. 0503160 не раскрыта информация, оказавшая существенное влияние и характеризующую результаты исполнения бюджета субъектом бюджетной отчетности за отчетный период, не нашедшая отражения в таблицах и приложениях, включаемых в раздел, а именно: не отражены причины отклонения показателей

бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств;

2) в Разделе 4 Пояснительной записки ф. 0503160 не раскрыта информация, оказавшая существенное влияние и характеризующая показатели бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности за отчетный период, не нашедшая отражения в таблицах и приложениях, включаемых в раздел, об отклонении показателей Справки (ф. 0503125) с показателями Отчета (ф. 0503121) в части операций по безвозмездной передаче/получению НФА между участниками бюджетного процесса;

3) в Разделе 5 Пояснительной записки ф. 0503160 отсутствует информация о формах отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности за отчетный период ввиду отсутствия числовых значений показателей.

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 31.03.2022г.

В нарушение требований п. 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 соответствии порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности.

Согласно разделу 1 Пояснительной записки Комитет имущественных отношений выполняет функции по осуществлению бухгалтерского учета и формированию отчетности МКУ «Муниципальный архив ЗАТО г. Североморск».

Комитет имущественных отношений является уполномоченным органом администрации ЗАТО г. Североморск по управлению и распоряжению муниципальной собственностью, является структурным подразделением администрации ЗАТО г. Североморск и не наделен полномочиями по оказанию услуг по ведению бухгалтерского учета и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, в связи с чем, осуществление переданных казенными учреждениями полномочий по ведению бухгалтерского учета и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, является неправомерным.

В ходе проверки установлено неэффективное использование бюджетных средств в сумме 843,0 тыс. рублей направленных на исполнение судебных решений, в том числе уплату судебных расходов, 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.

Выборочной проверкой достоверности показателей бюджетной отчетности ГАБС установлено: показатели бюджетной отчетности ГАБС соответствуют данным Главных книг в разрезе счетов бюджетного учета по ГАБС.

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 2022 год.

10. Сводная годовая бюджетная отчетность муниципального образования ЗАТО г. Североморск за 2022 год

Годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета муниципального образования

ЗАТО г. Североморск за 2022 год представлена в составе форм отчетов, предусмотренном пунктом 3 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, 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 2022 год составил 228 364,1 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 2022 год (сводной бюджетной росписи) в разрезе разделов, подразделов, целевых статей расходов 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 2022 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 главных администраторов бюджетных средств выявлены факты неполноты и несоответствия требованиям Инструкции № 191н.

1.4 Выборочной проверкой показателей Отчета об исполнении бюджета за 2022 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 4 469 998,4 тыс. рублей, что на 140 552,4 тыс. рублей, или на 3,0% меньше утвержденных прогнозных назначений.

К числу основных собственных доходных источников бюджета в 2022 году по-прежнему относился налог на доходы физических лиц – в сумме 1 153 158,9 тыс. рублей (80,9 % в структуре налоговых и неналоговых доходов).

2.2 Налоговые доходы составили 28,2% общего объема доходов бюджета, исполнены в объеме 1 259 483,3 тыс. рублей, или 102,4% от утвержденных прогнозных назначений и обеспечены на 91,6% налогом на доходы физических лиц и на 4,3% налогами на совокупный доход. Прирост объема налоговых доходов к уровню 2021 года составил 7,0% (93 398,9 тыс. рублей)

Неналоговые доходы поступили в сумме 166 135,6 тыс. рублей, или 113,2% к утвержденным прогнозным назначениям, что на 30 486,3 тыс. рублей, или на 22,5% выше уровня 2021 года.

При общем перевыполнении доходной части бюджета в части налоговых и неналоговых доходов, неисполненные назначения по ним сложились в сумме 1 914,3 тыс. рублей, что составляет 0,14% объема плановых назначений.

2.3 Безвозмездные поступления перечислены в бюджет ЗАТО г. Североморск в сумме 3 044 379,5 тыс. рублей, или 94,2% от утвержденных прогнозных назначений, с ростом по отношению к показателю 2021 года на 15,0% (397 706,1 тыс. рублей).

2.4 Исполнение доходной части бюджета в 2022 году обеспечено: на 68,1% безвозмездными поступлениями и на 31,9 % налоговыми и неналоговыми доходами. Относительно уровня 2021 годов доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов сократилась на 1,6%, что является показателем снижения финансовой устойчивости бюджета и повышения финансовой зависимости от областного бюджета (в 2021 году – 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» (+16,5% к прогнозным назначениям) и «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» (+15,1% к прогнозным назначениям) указывают на недостатки качества (реалистичности) планирования назначений показателей поступления доходов на стадии их прогнозирования, что не корреспондируется с нормой статьи 37 Бюджетного кодекса РФ, устанавливающей принцип достоверности бюджета, а также на не соблюдение Главным администратором доходов бюджета п. 9, 10 и 11 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 01.01.2023 составляет 33 989,31 тыс. рублей, в сравнении с аналогичным периодом прошлого года увеличилась на 14 557,0 тыс. рублей, или на 74,9% (по состоянию на 01.01.2022 – 19 432,3 тыс. рублей)

2.7 Бюджет ЗАТО г. Североморск исполнен с профицитом в сумме 85 968,8 тыс. рублей, что связано с неисполнением в полном объеме расходных обязательств муниципального образования, а также дополнительным поступлением налоговых и неналоговых доходов в сумме 48 429,0 тыс. рублей.

Объем дефицита, установленный решением о бюджете на 2022 год, не превышает ограничения, установленные статьей 92.1. Бюджетного кодекса 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 Бюджетного кодекса РФ для местных бюджетов.

2.9 Муниципальный долг на отчетную дату составляют долговые обязательства по бюджетным кредитам.

За отчетный год муниципальный долг уменьшился на 97 050,0 тыс. рублей, или 63,8%, за счет погашения кредитов кредитных организаций на сумму 75 500,0 тыс. рублей, бюджетных кредитов на 21 550,0 тыс. рублей, и по состоянию на 01.01.2023 составил 55 000,0 тыс. рублей.

Муниципальный долг ЗАТО г. Североморск по состоянию на 01.01.2023 составил 3,9% объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и не превышает ограничения, установленные статьей 107 Бюджетного кодекса РФ.

Объем заимствований муниципального образования соответствует нормам статьи 106 Бюджетного кодекса 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 4 384 029,6 тыс. рублей, или на 94,8% от утвержденных бюджетных назначений, что на 3,1% меньше уровня 2021 года. При этом, объем исполненных расходов бюджета 2022 года увеличился на 9,8% по отношению к аналогичному показателю 2021 года (+ 392 651,2 тыс. рублей).

Наименьший объем исполнения расходных обязательств в относительном выражении сложился по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» (18,7%), что связано 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.

3.2 Общий объем исполненных в 2022 году бюджетных обязательств на 239 685,7 тыс. рублей, или на 5,2% меньше расходов бюджета муниципального образования, утвержденных п. 1 Решения о бюджете (в 2021 году не исполнено 2,1% бюджетных обязательств);

3.3 Расходы бюджета на реализацию мероприятий 10 муниципальных программ исполнены в сумме 4 349 061,0 тыс. рублей, или в среднем на 96,5% от утвержденных бюджетных назначений (в 2021 году – 98,1%), из них:

- по 6 муниципальным программам выше среднего процента от утвержденных бюджетных назначений в диапазоне от 97,7% до 99,6%;

- по 5 муниципальным программам ниже среднего процента от утвержденных бюджетных назначений в диапазоне от 62,4% до 90,9%;

В 2022 году объем неисполненных бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ составил 153 610,0 тыс. рублей, и, в сравнении с 2021 годом, увеличился на 77 420,6 тыс. рублей, или в 2 раза.

Данные паспортов муниципальных программ в части утвержденных на 2022 год объемов и источников финансирования соответствуют показателям решения о бюджете, за исключением МП «Развитие образования ЗАТО г. Североморск», объем финансового обеспечения которой не соответствует показателям бюджета.

В нарушение пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ, пункта 6.6 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ ЗАТО г. Североморск, утвержденного Постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 28.08.2013 № 870, объемы финансирования подпрограммы «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей» МП «Развитие образования ЗАТО г. Североморск» не соответствуют показателям решения о бюджете на 179,7 тыс. рублей, в том числе по мероприятиям программы:

- «1.1.14 Иные межбюджетные трансферты на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций» на сумму 171,9 тыс. рублей (решением о бюджете утверждено – 52 762,2 тыс. рублей, МП – 52 934,1 тыс. рублей);

- «1.1.15 Иные межбюджетные трансферты на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций (за счет средств областного бюджета)» на сумму 7,8 тыс. рублей (решением о бюджете утверждено – 2 398,3 тыс. рублей, МП – 2 406,1 тыс. рублей).

3.4. Исполнение бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий в рамках региональных проектов в целом составило 167 220,1 тыс. рублей, или 90,3% утвержденных бюджетных ассигнований, в том числе:

- региональный проект «Формирование комфортной городской среды» с объемом освоенного финансирования 77 927,7 тыс. рублей или 81,2% утвержденных назначений. Установленные показатели результативности исполнены.

- региональный проект «Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет» с объемом планового и освоенного финансирования 61 707,7 тыс. рублей. Установленные показатели результативности исполнены.

- региональный проект «Современная школа» с объемом планового и освоенного финансирования 25 559,2 тыс. рублей. Установленные показатели результативности исполнены;
- региональный проект «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» с объемом планового и освоенного финансирования 2 025,5 тыс. рублей. Установленные показатели результативности исполнены.

3.5 Наибольшая нагрузка по исполнению расходной части бюджета, как и в предыдущие годы отмечена в четвертом квартале – 41,3% общего объема расходов (Не обеспечено равномерное использование бюджетных средств).

3.6 Расходов, не предусмотренных сводной бюджетной росписью на 31.12.2022 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 на 71 588,2 тыс. рублей, а именно:

- уменьшены по подразделу 02 «Общее образование раздела 07 «Образование» по мероприятиям бюджета «Иные межбюджетные трансферты на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций» и «Субсидия бюджетам муниципальных образований на мероприятия по модернизации школьных систем образования» на сумму 68 320,3 тыс. рублей,

- уменьшены по подразделу 01 «Культура» раздела 08 «Культура и кинематография» по мероприятию «Иной межбюджетный трансферт из областного бюджета местным бюджетам на развитие муниципальных учреждений культуры и учреждений дополнительного образования детей в сфере культуры и искусства (за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области)» на сумму 3 267,9 тыс. рублей.

- перераспределены зарезервированные средства бюджета на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета ЗАТО г. Североморск в сумме 118,9 тыс. рублей между ГРБС Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск и Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск.

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 установлено, что лимиты бюджетных обязательств не соответствуют утвержденным бюджетным ассигнованиям по 5 ГАБС на общую сумму 46 113,6 тыс. рублей по основаниям, предусмотренным Порядком, утвержденным Приказом Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск от 24.12.2018 № 146 «Об утверждении Порядка 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)», а также по обращениям главных распорядителей бюджетных средств..

3.8 Расходы на обслуживание муниципального долга в 2022 году по сравнению с 2021 годом увеличились на 22,8% (с 479,0 тыс. рублей до 588,2 тыс. рублей) и не превысили ограничение, установленное статьей 111 Бюджетного кодекса РФ.

3.9 Утвержденный пунктом 3 статьи 7 Решения о бюджете Резервный фонд Администрации ЗАТО г. Североморск не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ (3,0 % общего объема расходов). Средства из Резервного фонда администрации ЗАТО г. Североморск в 2022 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 61 707,2 тыс. рублей, или на

100,0%. Профинансировано мероприятие по одному объекту строительства - «Детский сад ЗАТО г. Североморск».

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 1 006,4 тыс. рублей, по отношению к 2021 году уменьшился на 7 668,0 тыс. рублей.

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 Расходы на содержание органов местного самоуправления произведены с соблюдением предельного размера расходов на содержание ОМСУ, установленным Правительством Мурманской области.

3.13 Бюджетные ассигнования Дорожного фонда ЗАТО г. Североморск исполнены на общую сумму 208 836,6 тыс. рублей, или на 95,2% утвержденных назначений, из них основной объем направлен на содержание автомобильных дорог общего пользования и инженерных сооружений на них в границах городских округов (51,7%), а также на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения (40,5%).

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 01.01.2023:

- общий объем дебиторской задолженности по средствам бюджета ЗАТО г. Североморск составил 9 212 091,5 тыс. рублей, что на 1 174 185,4 тыс. рублей, или на 14,6% больше общего объема задолженности, числящейся на начало отчетного периода;

- общий объем кредиторской задолженности по средствам бюджета ЗАТО г. Североморск составил 341 099,0 тыс. рублей, что на 31 778,2 тыс. рублей, что превышает общий объем 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 (129 864,4 тыс. рублей) и задолженность по поступлениям капитального характера от бюджетных учреждений (6 584,3 тыс. рублей).

Наибольшую долю дебиторской задолженности составляет задолженность:

- 761 538,4 тыс. рублей - доходы, получаемые от использования имущества, находящегося в государственной муниципальной собственности, удельный вес в общей сумме задолженности 87,6%;

- 56 371,5 тыс. рублей – доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, удельный вес в общей сумме задолженности 6,5%.

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. Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 составлю 93 164,8 тыс. рублей.

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 2022 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 2022 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

1-Наименование показателя	3-Код дохода по бюджетной классификации	4-Утвержденные бюджетные назначения	5-Исполнено	6-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	1 000,2	661,3	338,9
Земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов	00010606032040000110	2 656,4	1 652,5	1 003,9
Государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции	00010807150010000110	150,0	75,0	75,0
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	00011109080040000120	626,3	598,3	28,0
Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу	00011402043040000410	8 931,0	8 645,2	285,8
Административные штрафы, установленные главой 5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения, посягающие на права граждан, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав	00011601053010000140	8,7	6,2	2,5
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	00011601143010000140	338,3	203,5	134,8
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	10,0	0,0	10,0
Платежи в целях возмещения убытков, причиненных уклонением от заключения с муниципальным органом городского округа (муниципальным казенным учреждением) муниципального контракта, а также иные денежные средства, подлежащие зачислению в бюджет городского округа за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (за исключением муниципального контракта, финансируемого за счет средств муниципального дорожного фонда)	00011610061040000140	10,0	0,0	10,0
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	00011610123010000140	1 213,2	1 187,8	25,4
ИТОГО в бюджет недопоступило прогнозируемых доходов		X	X	1 914,3

**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	99 684,9	116 123,3	16 438,4	116,5
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	15 857,8	16 698,5	840,7	105,3
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)	9 965,2	10 903,5	938,3	109,4
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)	43 867,6	46 428,1	2 560,5	105,8
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)	29 368,0	41 494,9	12 126,9	141,3
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	626,3	598,3	-28,0	95,5
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	21 999,4	23 098,4	1 099,0	105,0
Плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами	797,6	915,2	117,6	114,7
Плата за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты	2 361,5	3 295,0	933,5	139,5
Плата за размещение отходов производства и потребления	18 657,4	18 705,4	48,0	100,3
Плата за выбросы загрязняющих веществ, образующихся при сжигании на факельных установках и (или) рассеивании попутного нефтяного газа	182,9	182,8	-0,1	99,9
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	7 035,3	7 398,6	363,3	105,2
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов	7 035,3	7 398,6	363,3	105,2
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	9 612,7	9 725,1	112,4	101,2
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	9 612,7	9 725,1	112,4	101,2
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	6 700,2	7 714,8	1 014,6	115,1
Административные штрафы, установленные главой 5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения, посягающие на права граждан, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав	8,7	6,2	-2,5	71,3
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	75,8	79,1	3,3	104,4

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	13,2	16,2	3,0	122,7
Административные штрафы, установленные главой 7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области охраны собственности, выявленные должностными лицами органов муниципального контроля	-	10,0	10,0	-
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	-	1,0	1,0	-
Административные штрафы, установленные главой 13 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области связи и информации, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав	-	15,0	15,0	-
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	338,3	203,5	-134,8	60,2
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	13,7	13,9	0,2	101,5
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	10,0	-	-10,0	-
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	4,2	5,1	0,9	121,4
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.	74,1	78,6	4,5	106,1
Административные штрафы, установленные Главой 19 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения против порядка управления, выявленные должностными лицами органов муниципального контроля.	750,0	819,0	69,0	109,2
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	299,9	313,1	13,2	104,4
Административные штрафы, установленные законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях, за нарушение муниципальных правовых актов	400,0	661,0	261,0	165,3
Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных муниципальным контрактом, заключенным муниципальным органом, казенным учреждением городского округа.	1 450,9	1 598,6	147,7	110,2

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.	1 435,2	1 811,7	376,5	126,2
Прочее возмещение ущерба, причиненного муниципальному имуществу городского округа (за исключением имущества, закрепленного за муниципальными бюджетами (автономными) учреждениями, унитарными предприятиями)	602,5	894,4	291,9	148,4
Платежи в целях возмещения убытков, причиненных уклонением от заключения с муниципальным органом городского округа (муниципальным казенным учреждением) муниципального контракта, а также иные денежные средства, подлежащие зачислению в бюджет городского округа за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (за исключением муниципального контракта, финансируемого за счет средств муниципального дорожного фонда).	10,0	-	-10,0	-
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	1 213,2	1 187,8	-25,4	97,9
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, действующим до 1 января 2020 года	0,5	0,6	0,1	120,0
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	1 792,9	2 075,4	282,5	115,8
Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты городских округов	-	104,6	104,6	-
Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов	693,1	871,0	177,9	125,7
Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты городских округов	1 099,8	1 099,8	-	100,0
ВСЕГО	146 825,4	166 135,6	19 310,2	113,2

Структура дебиторской задолженности по налоговым и неналоговым доходам

тыс. рублей

Наименование	Дебиторская задолженность по состоянию				Отклонение 2022 года к 2021 году			Уд. вес, %
	01.01.2022		01.01.2023		Сумма	в т.ч. просроченная	%	
	всего	в т.ч. просроченная	всего	в т.ч. просроченная				
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в том числе:	9 805,6	9 805,6	9 779,1	9 671,7	- 26,5	- 134,0	- 0,3	1,1
Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов	8 868,0	8 868,0	9 761,5	9 654,0	893,5	786,0	10,1	1,1
Земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов	933,9	933,9	14,3	14,3	- 919,7	- 919,7	98,5	0,0
Земельный налог с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов	3,5	3,5	3,2	3,2	- 0,3	- 0,3	- 9,3	0,0
Задолженность и перерасчеты по отменным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,2	0,2	0,2	0,2	-	-	-	0,0
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в том числе:	851 643,5	106 044,7	859 555,9	83 493,1	7 912,4	- 22 551,5	0,9	98,9
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ, в том числе:	742 652,5	14 090,9	761 538,4	7 716,3	18 885,8	- 6 374,6	2,5	87,6
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	383 366,2	5 456,7	414 023,2	4 646,5	30 656,9	- 810,2	8,0	47,6
Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	92 256,2	2 044,8	84 274,1	1 577,3	- 7 982,1	- 467,5	- 8,7	9,7

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)	245 341,0	6 589,4	227 228,6	1 492,5	-18 112,5	- 5 096,9	- 7,4	26,1
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)	21 689,1		35 983,9		14 294,8	-	65,9	4,1
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	-	-	0,0
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	55 284,9	55 234,2	56 371,5	55 387,8	1 086,6	153,6	2,0	6,5
СУММЫ ПРИНУДИТЕЛЬНОГО ИЗЪЯТИЯ (ШТРАФЫ, ПЕНИ, НЕУСТОЙКИ)	16 924,7	10 359,5	21 618,4	13 068,8	4 693,7	2 709,3	27,7	2,5
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	36 781,3	26 360,1	20 027,6	7 320,3	-16 753,7	- 19 039,9	-45,5	2,3
Всего	861 449,1	115 850,3	869 335,0	93 164,8	7 885,9	- 22 685,5	0,9	100,0

Анализ исполнения расходов бюджета в разрезе муниципальных программ

тыс. рублей

Наименование показателя	Ц.ст.	Исполнено 2021 год	2022 год						Отклонение исполнения 2022 к 2021	
			Утверждено первоначально	Уточненная роспись	Изменения плановых назначений	Исполнено	отклонение	% испол- нения	сумма	%
Муниципальная программа "Улучшение качества и безопасности жизни населения"	0100000000	59 653,8	297 469,3	65 041,8	-232 427,5	63 536,3	-1 505,5	97,7	3 882,5	106,5
Подпрограмма "Молодежь Североморска"	0110000000	14 498,16	8 802,7	7 787,0	-1 015,7	7 787,04	-	100,0	- 6 711,1	53,7
Подпрограмма "Развитие физической культуры и спорта и формирования здорового образа жизни в ЗАТО г. Североморск"	0120000000	13 606,64	264 344,0	33 655,6	-230 688,5	32 716,93	-938,7	97,2	19 110,3	240,4
Подпрограмма "Профилактика наркомании, алкоголизма и токсикомании в ЗАТО г. Североморск"	0130000000	144,36	300,0	180,2	-119,8	180,20	-	100,0	35,8	124,8
Подпрограмма "Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан ЗАТО г. Североморск"	0140000000	7 229,42	8 124,4	8 118,8	-5,7	8 039,30	-79,5	99,0	809,9	111,2
Подпрограмма "Доступная среда в ЗАТО г. Североморск"	0150000000	1 178,30	3 760,8	3 760,8	-	3 404,53	-356,3	90,5	2 226,2	288,9
Подпрограмма "Профилактика правонарушений в ЗАТО г. Североморск"	0160000000	2 461,70	50,0	50,0	-	29,20	-20,8	58,4	- 2 432,5	1,2
Подпрограмма "Транспортная инфраструктура ЗАТО г. Североморск"	0170000000	19 534,26	-	-	-	-	-	-	- 19 534,3	-
Подпрограмма "Охрана окружающей среды ЗАТО г. Североморск"	0180000000	1 000,95	1 000,0	242,0	-758,0	242,00	-0,0	100,0	- 758,9	24,2
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	-	11 087,3	11 247,3	160,0	11 137,1	-110,3	99,0	11 137,1	-
Муниципальная программа "Развитие конкурентоспособной экономики ЗАТО г. Североморск"	0200000000	1 222,5	1 585,6	2 666,1	1 080,5	2 654,7	-11,4	99,6	1 432,2	217,1

Подпрограмма "Развитие малого и среднего предпринимательства, стимулирование инвестиционной деятельности ЗАТО г. Североморск"	0210000000	909,1	260,0	1 440,5	1 180,5	1 429,1	-11,4	99,2	520,0	157,2
Подпрограмма "Развитие потребительского рынка ЗАТО г. Североморск"	0220000000	45,5	100,0	-	-100,0	-	-	-	- 45,5	-
Подпрограмма "Поддержка социально - ориентированных некоммерческих организаций"	0230000000	268,0	1 225,6	1 225,6	-	1 225,6	-	100,0	957,7	457,3
Муниципальная программа "Развитие муниципального управления и гражданского общества в ЗАТО г. Североморск"	0300000000	161 125,8	128 148,4	188 274,3	60 125,8	186 995,6	-1 278,7	99,3	25 869,8	116,1
Подпрограмма "Создание условий для эффективного использования муниципального имущества ЗАТО г. Североморск"	0310000000	152 458,6	116 972,7	179 570,3	62 597,6	179 148,6	-421,7	99,8	26 690,0	117,5
Подпрограмма "Развитие информационного общества, создание системы "Электронный муниципалитет" в ЗАТО г. Североморск"	0320000000	5 423,5	5 371,8	4 737,1	-634,7	4 649,3	-87,8	98,1	- 774,2	85,7
Подпрограмма "Совершенствование организации деятельности органов местного самоуправления"	0330000000	3 243,7	5 803,9	3 966,8	-1 837,1	3 197,6	-769,2	80,6	- 46,1	98,6
Муниципальная программа "Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск"	0400000000	603 935,5	428 000,2	667 353,6	239 353,4	595 454,7	-71 898,9	89,2	- 8 480,8	98,6
Подпрограмма "Автомобильные дороги и проезды ЗАТО г. Североморск"	0410000000	196 553,0	203 703,5	214 601,9	10 898,4	205 925,4	-8 676,5	96,0	9 372,4	104,8
Подпрограмма "Комплексная эксплуатация муниципальных объектов уличного (наружного) освещения"	0420000000	23 681,5	18 458,9	37 288,4	18 829,5	36 802,6	-485,8	98,7	13 121,1	155,4
Подпрограмма "Энергосбережение и повышение энергоэффективности на территории ЗАТО г. Североморск "	0430000000	6 942,6	8 724,0	21 348,8	12 624,8	19 545,4	-1 803,4	91,6	12 602,8	281,5
Подпрограмма "Подготовка объектов и систем жизнеобеспечения ЗАТО г. Североморск к работе в отопительный период"	0440000000	82 814,7	16 182,7	106 229,2	90 046,5	99 077,4	-7 151,8	93,3	16 262,8	119,6
Подпрограмма "Муниципальный жилищный фонд ЗАТО г. Североморск"	0450000000	98 842,3	67 792,6	86 797,8	19 005,2	84 883,4	-1 914,4	97,8	-13 958,9	85,9
Подпрограмма "Осуществление прочих мероприятий по благоустройству в ЗАТО г. Североморск"	0460000000	192 115,8	107 607,5	197 302,9	89 695,4	145 545,6	-51 757,3	73,8	- 46 570,3	75,8
Подпрограмма "Городские парки и скверы - центры отдыха Североморцев"	0470000000	2 985,6	5 531,1	3 784,6	-1 746,5	3 674,9	-109,7	97,1	689,3	123,1
Муниципальная программа "Развитие образования ЗАТО г. Североморск"	0500000000	2 390 007,3	2 298 118,0	2 817 802,6	519 684,6	2 764 716,5	-53 086,1	98,1	374 709,3	115,7
Подпрограмма "Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей"	0510000000	2 254 281,4	2 144 343,0	2 638 941,4	494 598,4	2 595 481,1	-43 460,3	98,4	341 199,6	115,1
Подпрограмма "Школьное питание"	0520000000	84 726,5	94 854,7	116 601,8	21 747,2	111 878,5	-4 723,3	95,9	27 152,0	132,0
Подпрограмма "Североморск - город без сирот"	0530000000	43 991,6	51 323,2	53 154,8	1 831,6	48 481,8	-4 673,0	91,2	4 490,3	110,2

Подпрограмма "Отдых и оздоровление детей"	0540000000	7 007,7	7 597,1	9 104,5	1 507,4	8 875,1	-229,4	97,5	1 867,4	126,6
Муниципальная программа "Культура ЗАТО г. Североморск"	0600000000	435 328,0	476 988,1	517 162,0	40 173,9	514 874,4	-2 287,6	99,6	79 546,4	118,3
Подпрограмма "Совершенствование предоставления дополнительного образования детям в сфере культуры"	0610000000	131 869,3	134 042,9	145 653,2	11 610,2	145 653,2	-	100,0	13 783,9	110,5
Подпрограмма "Совершенствование библиотечного, библиографического и информационного обслуживания пользователей"	0620000000	91 840,2	85 417,5	95 198,8	9 781,3	95 198,8	-	100,0	3 358,6	103,7
Подпрограмма "Совершенствование организации досуга и развитие творческих способностей граждан"	0630000000	131 570,4	177 111,7	189 393,8	12 282,2	187 161,1	-2 232,7	98,8	55 590,8	142,3
Подпрограмма "Совершенствование музейного обслуживания граждан"	0640000000	21 819,7	21 983,7	22 387,4	403,6	22 387,4	-	100,0	567,7	102,6
Подпрограмма "Сохранение, использование, популяризация и охрана объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) ЗАТО г. Североморск"	0650000000	5 366,8	1 568,8	5 332,9	3 764,1	5 332,9	-	100,0	-33,9	99,4
Подпрограмма "Финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений, подведомственных Управлению культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск"	0660000000	52 861,8	56 863,4	59 195,9	2 332,5	59 141,0	-54,9	99,9	6 279,2	111,9
Муниципальная программа 7. "Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск"	0700000000	21 422,2	34 371,4	28 274,0	-6 097,4	25 713,6	-2 560,4	90,9	4 291,4	120,0
Подпрограмма 1. "Управление муниципальными финансами"	0710000000	21 422,2	34 371,4	28 274,0	-6 097,4	25 713,6	-2 560,4	90,9	4 291,4	120,0
Муниципальная программа 8. "Формирование современной городской среды ЗАТО г. Североморск"	0800000000	171 779,8	25 049,5	111 259,8	86 210,3	92 078,2	-19 181,6	82,8	-79 701,6	53,6
Муниципальная программа 9. "Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО г. Североморск"	0900000000	2 211,9	4 695,0	4 745,0	50,0	2 961,2	-1 783,8	62,4	749,3	133,9
Муниципальная программа 10. "Профилактика терроризма, экстремизма и ликвидация последствий проявления терроризма и экстремизма на территории ЗАТО г. Североморск"	1000000000	53,5	91,8	91,8	-	75,9	-15,9	82,7	22,4	141,8
ВСЕГО РАСХОДОВ:		3 846 740,4	3 694 517,4	4 402 671,0	708 153,6	4 249 061,0	-153 610,0	96,5	402 320,7	110,5

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 01.01.2022	Сумма на 01.01.2023	Изменение : увеличение «+», уменьшение «-»	Причины образования просроченной дебиторской задолженности	Меры по снижению просроченной дебиторской задолженности
1 205 11 000	9 805,5	9 671,5	- 134,0	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 12 000	0,2	0,2	0,00	Неуплата текущих платежей по сроку	
1 205 21 000	6 589,4	1 492,5	- 5 096,9	Задолженность по 12 договорам аренды муниципального нежилого 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	7 501,5	6 223,8	- 1 277,7	Задолженность по 252 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	0,00	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	0,00	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	0,00	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	0,00	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	26 360,1	7 320,3	- 19 039,9	Задолженность по 11 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	0,00	153,6	+ 153,6	Задолженность по суммам принудительного изъятия: сумма компенсации затрат в связи со сторонним подключением к прибору учета электроэнергии, находящемуся в оперативном управлении учреждения, МУНИЦИПАЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ "СПЕЦИАЛИЗИРОВАННАЯ ПОХОРОННАЯ СЛУЖБА"	Ведется претензионно-исковая работа
1 209 36 000	6,3	6,3	0,00	Контрагентом ООО «ИД ДиПЛит» нарушены сроки выполнения работ по договору № 696208 от 25.12.08 за обновления № 1-4/2009 к подписному комплекту «Государственное и муниципальное управление», работы по договору в установленный срок не выполнены.	Юридическое лицо находится в стадии ликвидации (выписка из ЕГРЮЛ от 01.12.2022 г. № ЮЭ9965-22-215861259). Ведется претензионная работа.
1 209 36 000	55 227,9	55 227,9	0,00	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	721,1	541,0	- 180,1	Задолженность по оплате пени за нарушение сроков платежей по 78 договорам аренды муниципального нежилого фонда и земельных участков	В отношении арендаторов, имеющих просроченную задолженность, ведется претензионно-исковая работа
1 209 41 000	1 198,1	4 395,5	+ 3 197,4	Задолженность по суммам принудительного изъятия (пени, штрафы за просрочку выполнения обязательств по муниципальным контрактам).	В отношении должников, имеющих просроченную задолженность, ведется претензионно-исковая работа
1 209 44 000	308,0	0,00	-305,0		
1 303 05 000	0,002	0,002	0,00	В связи с проведенной инвентаризацией, выявлена просроченная задолженность в виде переплаты транспортного налога в Межрайонную ИФНС России №2 по Мурманской области	Ведется претензионная работа
1 303 07 000	0,001	0,001	0,00	В связи с проведенной инвентаризацией, выявлена просроченная задолженность (переплата в Пенсионный фонд РФ по Мурманской области: расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС)	Ведется претензионная работа
1 303 10 000	0,001	0,001	0,00	В связи с проведенной инвентаризацией, выявлена просроченная задолженность (переплата в Пенсионный фонд РФ по Мурманской области: расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии)	Ведется претензионная работа
Итого:	115 850,3	93 164,8	- 22 685,5		

Причины наличия остатков по кредиторской задолженности на конец отчетного периода по аналитическим счетам

тыс. рублей

Номер балансового счета (без КБК)	Сумма на 01.01.2022	Сумма на 01.01.2023	Изменение: увеличение (+), уменьшение (-)	Причины наличия остатков по состоянию на 01.01.2023 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	5 577,8	4 595,8	- 982,1	<ul style="list-style-type: none"> - Переплата по платежам в бюджет (по данным отчетов прочих администраторов доходов местного бюджета - ИФНС России по Мурманской области) – 4 007,5 т.р.; - Переплата по доходам от прочих сумм принудительного изъятия (штрафы административной комиссии и комиссии по делам несовершеннолетних) – 46,0 т.р. - Зачисление платежей по договорам от сдачи муниципального недвижимого имущества в аренду на неверный КБК– 204,3 т.р.; -Задолженность по административным штрафам в рамках проведения муниципального контроля- 338,0 т.р. 	
1 208 00 000	0,00	18,5	+ 18,5	Задолженность перед подотчетными лицами по авансовым отчетам по оплате командировочных расходов и по оплате почтовых расходов.	Текущая задолженность, предоставление авансовых отчетов в 2023 году.
1 209 00 000	3,3	54,0	+ 50,7	<ul style="list-style-type: none"> - Излишне перечисленные суммы по возмещению ущерба по делу №1-108/2019 в соответствии с решением Арбитражного суда Мурманской области – 3,3 т.р.; - Возврат дебиторской задолженности прошлых лет по страховым взносам ФСС в доход бюджета – 50,7т.р. 	Возврат дебиторской задолженности прошлых лет по страховым взносам ФСС в доход бюджета
1 302 00 000	295 328,8	332 170,6	+ 36 841,8	<ul style="list-style-type: none"> - Остатки средств, привлеченных на единый счет бюджета ЗАТО г. Североморск с казначейских счетов для осуществления и отражения операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств местного бюджета, казначейских счетов для осуществления и отражения операций с денежными средствами бюджетных и автономных учреждений в соответствии со ст.236.1 БК РФ- 331 501,1т.р.; - Начислена компенсация родительской платы за период 21.12.2022 – 30.12.2022. Перечисление пройдет 2023 году – 625,3 т.р.; - Текущая задолженность за коммунальные услуги, за поставку услуг связи, за оказанные услуги по охране помещения за декабрь. Задолженность планируется к оплате в 2023 году – 44,2т.р.. 	<p>Позднее предоставление актов выполненных работ, услуг контрагентами бюджетным учреждениям, в связи с чем оплата за выполненные работы, оказанные услуги произведена в январе 2023 года.</p> <p>Прирост задолженности по компенсации родительской платы обусловлен увеличением стоимости дня посещения МБДОУ в 2022г. относительно 2021г. и начислением 100% компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, родители которых призваны на военную службу по мобилизации или являются участником СВО.</p>

1 303 00 000	8 410,9	4 260,1	- 4 150,7	- Остатки средств межбюджетных трансфертов, подлежащие возврату в областной бюджет – 3 886,9 т.р.; - 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 – 373,2 т.р.	
ВСЕГО	309 320,8	341 099,0	31 778,2		
1 401 40 000	7 733 588,4	8 924 938,5	1 191 350,0	Доходы будущих периодов	Увеличение сложилось в связи с увеличением объемов предоставляемых бюджету ЗАТО г.Североморск межбюджетных трансфертов на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов (в соответствии с Решением о бюджете), а также в вследствие заключения новых договоров аренды, в связи с применением стандартов аренды, согласно приказа Министерства финансов РФ от 31.12.2016 № 258н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда" (начисления производятся за весь период действия договоров аренды); Начислены доходы будущих периодов по налоговым поступлениям (по данным отчета прочих администраторов доходов местного бюджета - МИФНС России № 2 по Мурманской области) – 107,4т.р..
1 401 60 000	9 442 736,91	16 583 878,75	7 141 141,84	Резервы предстоящих расходов	Рост резервов в связи с увеличением количества дней неиспользованных отпусков; Рост задолженности связан с начислением резерва предстоящих расходов по муниципальному контракту 0149200002322002741 от 03.06.2022 УК «Прогресс»(капитальный ремонт кровли Котельной по ул. Комсомольская); Формирование резерва предстоящих расходов по исполнительным листам.