



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

### ИНФОРМАЦИЯ

*о ходе исполнения бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск за 9 месяцев 2022 года, о результатах проведенных контрольных, экспертно-аналитических и организационных мероприятий Контрольно-счетной палатой ЗАТО г. Североморск за 9 месяцев 2022 года*

г. Североморск

08.11.2022 г.

#### 1. Общие положения

Информация о ходе исполнения бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск за 9 месяцев 2022 года подготовлена Контрольно-счетной палатой ЗАТО г. Североморск в соответствии с пунктом 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и на основании пункта 2.7 Плана работы Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск на 2022 год, утвержденного распоряжением от 16.12.2021 года № 55-р с использованием данных:

- отчета об исполнении бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 01.10.2022 года (ф. 0503117);
- отчета об исполнении бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск за 9 месяцев 2022 года, утвержденного постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 24.10.2022 № 1977;
- информации, полученной с помощью информационных систем ПК «Свод-СМАРТ» и «Свод –Бюджет».

#### 2. Общие итоги исполнения бюджета ЗАТО г. Североморск

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 на плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции от 23.08.2022 № 244) (далее Решение о бюджете) утверждены основные характеристики бюджета на 2022 год:

- общий объем доходов в сумме 4 469 017,5 тыс. рублей,
- общий объем расходов в сумме 4 482 182,1 тыс. рублей,
- верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2023 года в сумме 132 228,0 тыс. рублей;
- дефицит в сумме 13 164,5 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2022 остаток на едином счете составлял 370 920,9 тыс. рублей, в том числе:

- неиспользованный остаток межбюджетных целевых трансфертов в размере 51 782,1 тыс. рублей,
- средства местного бюджета – 319 138,8 тыс. рублей.

По данным Справочной таблицы к отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта РФ (ф. 0603387), по состоянию на 01.10.2022 остаток средств на едином счете местного бюджета составил 370 920,9 тыс. рублей.

Динамика изменения остатка средств на едином счете бюджета за 9 месяцев 2022 года представлена в следующей таблице:

### Остатки денежных средств на едином счете бюджета

тыс. рублей

Остатки средств	на 01.01.2021.	на 01.10.2021	на 01.01.2022.	на 01.10.2022
		15 349,7	297 119,4	335 943,3
<b>Остаток целевых средств:</b>	<b>1 778,5</b>	<b>16,6</b>	<b>7 521,7</b>	<b>51 782,1</b>
Неиспользованный остаток субсидий, субвенций	1 778,5	16,6	7 521,7	51 782,1
<b>Остаток нецелевых средств:</b>	<b>13 571,2</b>	<b>297 102,8</b>	<b>328 421,6</b>	<b>319 138,8</b>
Остаток денежных средств за счет поступления дотаций, налоговых и неналоговых доходов	13 571,2	297 102,8	328 421,6	319 138,8

По отношению к началу года остаток денежных средств увеличился на 34 977,6 тыс. рублей. Неиспользованные остатки средств, имеющих целевое назначение, по состоянию на 01.10.2022 увеличились на 44 260,4 тыс. рублей и составили 51 782,1 тыс. рублей.

В целях исполнения бюджета Администрацией ЗАТО г. Североморск утверждены постановления от 28.12.2020 № 2214 «Об утверждении положения о мерах по обеспечению исполнения бюджета ЗАТО г. Североморск» и от 27.12.2021 № 2274 «Об особенностях реализации Решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «О бюджете муниципального образования городской округ закрытое административно-территориальное образование город Североморск Мурманской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

В отчетном периоде в соответствии со статьей 28 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании ЗАТО г. Североморск, утвержденном решением Совета депутатов от 21.06.2011 № 158 (далее – Положение о бюджетном процессе) в Решение о бюджете решениями Совета депутатов изменения вносились 4 раза.

### Динамика изменения основных параметров бюджета в течение 9 месяцев 2022 года.

№ и дата решения Совета депутатов	Показатели бюджета (тыс. рублей)					
	доходы	расходы	дефицит бюджета	верхний предел муниципального долга на 01.01.2023	в т.ч. по муниципальным гарантиям	предельный объем расходов по обслуживанию муниципального долга (статья 10)
<b>Первоначальный бюджет</b>						
№ 171 от 21.12.2021	3 836 455,0	3 836 455,0	0,0	218 790,0	0,0	13 054,6
<b>Изменения</b>						
№ 184 от 22.02.2022	3 927 938,8	3 941 103,3	-13 164,5	132 228,0	0,0	4 994,6
<i>изменение</i>	91 483,8	104 648,3	13 164,5	-86 562,0	0,0	-8 060,0
№ 193 от 22.03.2022	4 275 027,2	4 288 191,8	-13 164,5	132 228,0	0,0	4 994,6
<i>изменение</i>	347 088,5	347 088,5	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Изменения всего за 1 квартал 2022 г.</b>	<b>438 572,2</b>	<b>451 736,8</b>	<b>-13 164,5</b>	<b>-86 562,0</b>	<b>0,0</b>	<b>-8 060,0</b>
№ 223 от 24.05.2022	4 381 617,1	4 394 781,7	-13 164,5	132 228,0	0,0	4 994,6
<i>изменение</i>	106 589,9	106 589,9	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Изменения всего за 1 полугодие 2022 г.</b>	<b>545 162,2</b>	<b>558 326,7</b>	<b>-13 164,5</b>	<b>-86 562,0</b>	<b>0,0</b>	<b>-8 060,0</b>
№ 244 от 23.08.2022	4 469 017,5	4 482 182,1	13 164,5	132 228,0	0,0	3 148,6

<i>изменение</i>	87 400,4	87 400,4	26 329,1	0,0	0,0	-1 846,0
<b>Изменения всего за 9 месяцев 2022 г.</b>	<b>632 562,6</b>	<b>645 727,1</b>	<b>13 164,5</b>	<b>-86 562,0</b>	<b>0,0</b>	<b>-9 906,0</b>

Уточненный прогнозируемый объем доходов в соответствии с Решением о бюджете утвержден в сумме 4 469 017,5 тыс. рублей, что больше первоначальных прогнозных назначений на 632 562,6 тыс. рублей, или на 14,5%. Увеличение сложилось за счет неналоговых доходов на сумму 177,4 тыс. рублей, роста безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ на 632 385,1 тыс. рублей (увеличен объем субсидий, субвенций, объем иных межбюджетных трансфертов уменьшен), а также доходов бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет на сумму 60 251,2 тыс. рублей.

Уточненный объем расходов, согласно Решению о бюджете, утвержден в сумме 4 482 182,1 тыс. рублей, что больше первоначальных бюджетных назначений на 645 727,1 тыс. рублей, или на 16,8%.

Дефицит бюджета увеличен на 13 164,5 тыс. рублей и составил 13 164,5 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального долга сокращен на 86 562,0 тыс. рублей, в результате его планируемый объем на 01.01.2023 составит 132 228,0 тыс. рублей.

**В рамках ведомственной классификации расходов по отношению к первоначально утвержденным** плановые бюджетные назначения при внесении изменений в решение о бюджете скорректированы:

**в сторону увеличения** по следующим ГРБС:

- ведомство 701 – Администрация ЗАТО г. Североморск на 2 800,9 тыс. рублей, или на 2,5%;
- ведомство 707 - Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск на 337 590,4 тыс. рублей, или на 15,0%;
- ведомство 709 – Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск на 6 337,9 тыс. рублей, или на 1,2%;
- ведомство 731 - Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск на 206 287,9 тыс. рублей, или 28,2%;
- ведомство 732 – Совет депутатов ЗАТО г. Североморск - на 1 573,3 тыс. рублей, или на 14,7%;
- ведомство 734 – Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск - на 417,3 тыс. рублей, или на 13,8%.
- ведомство 913 - Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск на 98 119,5 тыс. рублей, или на 70,0%.

**в сторону сокращения** по следующим ГРБС:

- ведомство 703 – Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск - на 7 400,2 тыс. рублей, или на 14,7%.

**В рамках функциональной классификации расходов** произведена корректировка бюджетных назначений, в соответствии с решениями Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 22.02.2022 № 184, от 22.03.2022 № 193, от 24.05.2022 № 223 и от 23.08.2022 № 244:

**в сторону увеличения:**

- по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» - на 24 573,1 тыс. рублей, или на 9,9%;
- по разделу 04 «Национальная экономика» - на 12 994,1 тыс. рублей, или на 4,9%;
- по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 255 321,7 тыс. рублей, или на 113,3%;
- по разделу 07 «Образование» - на сумму 402 620,9 тыс. рублей, или на 17,1%;
- по разделу 08 «Культура и кинематография» - на 2 192,7 тыс. рублей, или на 0,7%;
- по разделу 12 «Средства массовой информации» - на 1 552,9 тыс. рублей, или на 13,5%.

**в сторону сокращения:**

- по разделу 06 «Охрана окружающей среды» - на сумму 700,0 тыс. рублей, или на 53,8%.

- по разделу 11 «Физическая культура и спорт» - на 42 922,2 тыс. рублей, или на 16,2%;
- по разделу 13 «Обслуживание государственного (муниципального) долга» - на сумму 9 906,0 тыс. рублей, или на 75,9%.

Согласно данным отчетной формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» (далее – Отчет, ф. 0503117) на 1 октября 2022 года, утвержденные бюджетные назначения по отдельным кодам бюджетной классификации расходов бюджетов не соответствуют плановым показателям, утвержденным Решением о бюджете от 21.12.2021 № 171 (в редакции от 23.08.2022 № 223) на общую сумму 103 010,5 тыс. рублей.

Так, в отчетном периоде изменения в сводную бюджетную роспись вносились на основании решений руководителя финансового органа без внесения изменений в решение о бюджете, в случаях, установленных пунктами 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, ст. 32 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании ЗАТО г. Североморск и статьей 9 Решения о бюджете, в том числе:

- 1) в связи с получением уведомлений по расчетам между бюджетами (уведомления Министерства финансов, Министерства образования и науки, Министерства спорта, Министерства строительства, Министерства энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Мурманской области), на сумму 103 010,5 тыс. рублей (пункт 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ);
- 2) перераспределением зарезервированных средств в составе утвержденных бюджетных ассигнований на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета ЗАТО г. Североморск, в сумме 82,5 тыс. рублей (абз. 3 пункта 1 статьи 9 Решения о бюджете);
- 3) перераспределением зарезервированных средств в составе утвержденных бюджетных ассигнований на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа при переезде лиц (работников), а также членов их семей, при заключении (расторжении) трудовых договоров (контрактов) с организациями, финансируемыми из местного бюджета, в сумме 68,5 тыс. рублей (абз. 4 пункта 1 статьи 9 Решения о бюджете);
- 4) перераспределением бюджетных ассигнований между разделами, подразделами, целевыми статьями и видами расходов для уплаты налогов, сборов, пеней, штрафов) в сумме 1,2 тыс. рублей (абз. 8 пункта 2 статьи 9 Решения о бюджете);
- 5) перераспределением по Решению Администрации ЗАТО г. Североморск бюджетных ассигнований, предусмотренных на финансовое обеспечение муниципальных программ, в пределах общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию мероприятий в рамках данных муниципальных программ, в сумме 6 226,3 тыс. рублей (абз. 6 пункта 2 статьи 9 Решения о бюджете);
- 6) перераспределением в пределах объемов бюджетных ассигнований, утвержденных главному распорядителю в связи с изменением бюджетной классификации Российской Федерации, уточнением кодов бюджетной классификации, уточнением применения кодов бюджетной классификации, в сумме 3,3 тыс. рублей (абз. 7 пункт 2 статьи 9 Решения о бюджете);
- 7) перераспределение бюджетных ассигнований в целях софинансирования межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, в объеме, необходимом для исполнения условий их предоставления, в пределах общей суммы расходов местного бюджета (абз. 2 пункт 2 статьи 9 Решения о бюджете).

В результате внесенных изменений в сводную бюджетную роспись на основании решения руководителя финансового органа изменены объемы бюджетных ассигнований в сторону увеличения на сумму 105 010,5 тыс. рублей, в том числе за счет изменений по разделам бюджета:

- 01 «Общегосударственные вопросы» - увеличен 1 421,0 тыс. рублей;
- 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - увеличен на 160,0 тыс. рублей;
- 04 «Национальная экономика» - увеличен на 774,2 тыс. рублей;

- 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - увеличен на 58 688,9 тыс. рублей;
- 06 «Охрана окружающей среды» - уменьшен на 199,5 тыс. рублей;
- 07 «Образование» - увеличен на 21 238,0 тыс. рублей;
- 08 «Культура и кинематография» - увеличен на 14 175,4 тыс. рублей;
- 11 «Физическая культура и спорт» - увеличен на 6 692,2 тыс. рублей;
- 12 «Средства массовой информации» - увеличен на 60,0 тыс. рублей.

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

- Администрация ЗАТО г. Североморск – бюджетные ассигнования увеличены на 397,7 тыс. рублей;
- Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск – бюджетные ассигнования увеличены на 20,3 тыс. рублей;
- Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск – бюджетные ассигнования уменьшены на 18 583,1 тыс. рублей;
- Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск – увеличены на 17 214,4 тыс. рублей;
- Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск – бюджетные ассигнования уменьшены на 66 667,2 тыс. рублей;
- Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск – бюджетные ассигнования увеличены на 127,8 тыс. рублей.

Сравнительная таблица по основным параметрам бюджета, отраженным в ф. 0503117 на 1 октября 2022 года и бюджетным назначениям, утвержденным Решением о бюджете (в редакции от 23.08.2022 № 244):

тыс. рублей

Показатели	Утверждено	По данным	Отклонения
	решением о бюджете от 21.12.2021 № 171	ф. 0503117	
	( в ред. № 244 от 23.08.2022)	на 01.10.2022	
Доходы	4 469 017,5	4 469 017,5	0,0
Расходы	4 482 182,1	4 585 192,5	103 010,5
Дефицит	-13 164,5	-13 164,5	0,0

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

тыс. рублей

Наименование показателей	Основные показатели исполнения бюджета за аналогичный период 2021 года	Утверждено решением о бюджете от 21.12.2022 № 171 (в редакции РСД 23.08.2022 № 244)	Исполнено по данным отчета об исполнении бюджета (на 01.10.2022 года)	% исполнения за 9 месяцев 2022 г.	Темп роста (+), сокращения (-) по сравнению с показателями аналогичного периода 2021 года
Доходы	2 396 471,6	4 469 017,5	2 665 148,2	59,64%	11,21
Расходы	2 412 641,7	4 482 182,1	2 574 914,7	57,45%	6,73
Результат	-16 170,1	-13 164,5	90 233,6	x	-658,03

В соответствии с пунктом 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса РФ отчет об исполнении бюджета ЗАТО г. Североморск за 9 месяцев 2022 года утвержден постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 24.10.2022 № 1977 «Об исполнении бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск за 9 месяцев 2022 года».

Согласно Отчету об исполнении бюджета на 1 октября 2022 года, утвержденному постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 24.10.2022 № 1977, бюджет исполнен:

- по доходам в сумме 2 665 148,3 тыс. рублей, что составило 59,6% от годовых назначений;
- по расходам в сумме 2 574 914,7 тыс. рублей, или 57,4% от годовых бюджетных

назначений, утвержденных сводной бюджетной росписью;

- с профицитом 90 233,6 тыс. рублей.

Основные показатели исполнения бюджета за 9 месяцев 2022 года, утвержденные указанным постановлением, соответствуют данным отчетной формы 0503117.

Основные параметры утвержденного постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 24.10.2022 № 1977 отчета об исполнении бюджета ЗАТО г. Североморск соответствуют показателям Решения о бюджете – по доходам и сводной бюджетной росписи бюджета ЗАТО г. Североморск, представленной Управлением финансов администрации ЗАТО г. Североморск, - по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

Согласно Отчету (ф. 0503117) исполнение бюджета по доходам составило 2 665 148,2 тыс. рублей, по расходам – 2 574 914,7 тыс. рублей, результат исполнения бюджета – профицит 90 233,6 тыс. рублей.

Основные показатели бюджета по утвержденным и исполненным назначениям по состоянию на 01.10.2022 представлены в таблице:

тыс. рублей

Наименование показателей	Утверждено решением о бюджете от 21.12.2022 № 171 (в редакции РСД от 23.08.2022 № 244)	Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117) на 01.10.2022		
		Утверждено	Исполнено (сумма)	исполнено, %.
Доходы	4 469 017,5	4 469 017,5	2 665 148,2	59,6%
Расходы	4 482 182,1	4 585 192,5	2 574 914,7	56,2%
Дефицит (-), профицит (+)	-13 164,5	-13 164,5	90 233,6	X

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ, исполнение бюджета ЗАТО г. Североморск организуется на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана бюджета ЗАТО г. Североморск. Сопоставление показателей Отчета с данными кассового плана на 2022 год представлено в таблице:

тыс. рублей

Наименование показателей	Кассовый план по состоянию на 01.10.2022		Исполнено за 9 месяцев 2022 года	% исполнения за 9 месяцев к годовым назначениям	Отклонение показателей отчетного периода	
	всего 2022 год	в том числе : 9 месяцев			сумма	%
Доходы	4 469 017,5	2 599 347,0	2 665 148,2	59,6%	65 801,2	102,5%
Расходы	4 585 192,5	2 607 000,1	2 574 914,7	56,2%	- 32 085,4	98,8%

Как видно из таблицы, общий объем показателей кассового плана поступлений исполнен в полном объеме, невыполнение плана по расходам составило 1,2%. Несмотря на перевыполнения плановых квартальных поступлений, по отношению к годовым назначениям исполнение сложилось на низком уровне.

Не исполненные назначения по кассовому плану выплат составили 32 085,4 тыс. рублей (1,2%). Наибольшую долю составляют бюджетные ассигнования, не исполненные по разделу 07 «Образование» ГРБС Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск и разделу 10 «Социальная политика» ГРБС Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск.

### 3. Итоги исполнения доходной части бюджета

По состоянию на 01.10.2022 в бюджет ЗАТО г. Североморск доходы поступили в общей сумме 2 665 149,0 тыс. рублей, что составило 59,6% к прогнозным назначениям.

Исполнение доходной части бюджета на отчетную дату обеспечено:

- на 33,7% поступлениями налоговых и неналоговых платежей в сумме 899 344,8 тыс. рублей, с исполнением на 66,3%;
- на 66,3% безвозмездными поступлениями в сумме 1 765 804,2 тыс. рублей, с исполнением на 56,7%.

На протяжении последних лет доля безвозмездных поступлений в доходах бюджета ЗАТО г. Североморск остается высокой и стабильной.

### Анализ исполнения по источникам доходов

тыс. рублей

Наименование показателя	Решение Совета от 21.12.2021 № 171 (первоначальный бюджет)	Решение Совета от 21.12.2021 № 171 (в ред. от 23.08.2022 № 244)	Отклонение (гр.4-гр.3)	Исполнено	Неисполненные назначения (гр.4- гр.6)	% исполнения (гр.6/гр.4х100%)	Уд.
							вес
1	3	4	5	6	7	8	9
<b>Налоговые доходы</b>	<b>1 247 482,4</b>	<b>1 247 482,4</b>	<b>-</b>	<b>786 800,0</b>	<b>- 460 682,4</b>	<b>63,1</b>	<b>87,5</b>
Налоги на прибыль, доходы	1 135 877,4	1 135 877,4	-	718 857,5	- 417 019,9	<b>63,3</b>	91,4
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	12 765,2	12 765,2	-	10 808,1	- 1 957,1	<b>84,7</b>	1,4
Налоги на совокупный доход	69 475,4	69 475,4	-	42 112,3	- 27 363,1	<b>60,6</b>	5,4
Налоги на имущество	18 588,9	18 588,9	-	3 526,8	- 15 062,1	<b>19,0</b>	0,4
Государственная пошлина	10 775,5	10 775,5	-	11 495,3	719,8	<b>106,7</b>	1,5
<b>Неналоговые доходы</b>	<b>108 289,1</b>	<b>108 466,5</b>	<b>177,4</b>	<b>112 544,8</b>	<b>4 078,3</b>	<b>103,8</b>	<b>12,5</b>
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	90 578,5	89 656,1	-922,3	75 669,9	- 13 986,3	<b>84,4</b>	67,2
Платежи при пользовании природными ресурсами	5 700,0	5 700,0	-	19 981,8	14 281,8	<b>350,6</b>	17,8
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	240,5	240,5	-	4 789,6	4 549,0	<b>1 991,2</b>	4,3
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	8 931,0	8 931,0	-	6 504,1	- 2 426,9	<b>72,8</b>	5,8
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 839,1	2 839,1	-	4 135,4	1 296,2	<b>145,7</b>	3,7
Прочие неналоговые доходы	-	1 099,8	1 099,8	1 464,1	364,4	<b>133,1</b>	1,3
<b>Налоговые и неналоговые доходы</b>	<b>1 355 771,5</b>	<b>1 355 948,9</b>	<b>177,4</b>	<b>899 344,8</b>	<b>- 456 604,1</b>	<b>66,3</b>	<b>33,7</b>
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>2 480 683,5</b>	<b>3 113 068,6</b>	<b>632 385,1</b>	<b>1 765 804,2</b>	<b>- 1 347 264,3</b>	<b>56,7</b>	<b>66,3</b>
<b>Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации</b>	<b>2 480 683,5</b>	<b>3 052 817,4</b>	<b>572 134,0</b>	<b>1 710 117,7</b>	<b>- 1 342 699,7</b>	<b>56,0</b>	<b>96,8</b>
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	566 721,1	566 721,1	-	430 811,3	- 135 909,8	<b>76,0</b>	25,2
Субсидии	450 913,0	1 035 539,7	584 626,7	303 383,7	- 732 156,0	<b>29,3</b>	17,7
Субвенции	1 320 304,0	1 320 908,0	604,0	933 398,7	- 387 509,3	<b>70,7</b>	54,6
Иные межбюджетные трансферты	142 745,3	129 648,5	-13 096,8	42 524,0	- 87 124,5	<b>32,8</b>	2,5
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	60 251,2	60 251,2	65 461,5	5 210,3	<b>108,6</b>	3,8
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	-	-	- 9 774,9	- 9 774,9		0,6
<b>Всего доходы бюджета</b>	<b>3 836 455,0</b>	<b>4 469 017,5</b>	<b>632 562,6</b>	<b>2 665 149,0</b>	<b>- 1 803 868,5</b>	<b>59,6</b>	<b>100,0</b>

**Соотношение исполнения доходной части бюджета 2022 года к 2021 году  
(9 месяцев)**

тыс. рублей

Наименование показателей	Исполнено	Исполнено	Сокращение расходов « - »	Соотношение 2022 г. к 2021 г. (%)
	за 9 мес. 2021 г.	за 9 мес. 2022 г.	Увеличение расходов « + »	
<b>Налоговые и неналоговые доходы</b>	<b>861 799,4</b>	<b>899 344,7</b>	<b>37 545,2</b>	<b>4,36%</b>
Налоговые доходы	770 843,7	786 799,9	15 956,2	2,07%
Неналоговые доходы	90 955,8	112 544,8	21 589,0	23,74%
<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ</b>	<b>1 534 672,2</b>	<b>1 765 803,6</b>	<b>231 131,4</b>	<b>15,06%</b>
<b>Безвозмездные поступления от других бюджетов</b>	<b>1 529 684,4</b>	<b>1 710 117,7</b>	<b>180 433,3</b>	<b>11,80%</b>
Дотации	337 836,3	430 811,3	92 975,0	27,52%
Субсидии	200 731,7	303 383,7	102 652,0	51,14%
Субвенции	885 983,6	933 398,7	47 415,1	5,35%
Иные межбюджетные трансферты	105 132,8	42 524,0	-62 608,8	-59,55%
Доходы бюджетов бюджетной системы от возврата бюджетами бюджетной системы РФ остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет	32 475,0	65 461,5	32 986,4	101,57%
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-27 487,2	-9 775,5	17 711,6	-64,44%
<b>ВСЕГО ДОХОДОВ</b>	<b>2 396 471,7</b>	<b>2 665 148,2</b>	<b>268 676,6</b>	<b>11,21%</b>
Собственные доходы (за исключением субвенций)	1 510 488,1	1 731 749,5	221 261,5	14,65%

Исполнение доходной части бюджета сложилось следующим образом:

- доходная часть бюджета за 9 месяцев 2022 года выполнена на низком уровне – 59,6% (менее 75%), наиболее низкое исполнение сложилось по безвозмездным поступлениям – 56,7% и налоговым доходам – 63,1%;

- исполнение бюджета по доходам составило 2 665 149,0 тыс. рублей, что выше аналогичного периода 2021 года на 11,2%, или на 268 677,4 тыс. рублей;

- общее увеличение собственных доходов бюджета по сравнению с аналогичным периодом 2021 года составило 221 262,3 тыс. рублей (+14,6%);

- налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 899 344,8 тыс. рублей (66,3% годового объема прогнозных назначений), что выше аналогичного периода 2021 года на 37 545,4 тыс. рублей (+4,4%);

- объем безвозмездных поступлений составил 1 765 804,2 тыс. рублей, по отношению к аналогичному показателю 2021 года вырос на 15,1%, или на 231 132,0 тыс. рублей, в том числе за счет «Доходов бюджетов бюджетной системы от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет», на 32 986,4 тыс. рублей (+101,6%) и «Безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ» на 180 433,3 тыс. рублей, или на 11,8%.

Высокую долю поступивших межбюджетных трансфертов занимают субвенции – 54,6% или 933 398,7 тыс. рублей. Так же большой удельный вес в межбюджетных трансфертах занимают дотации – 25,2% или 430 811,3 тыс. рублей.

В бюджет зачислены доходы, которые не прогнозировались к поступлению. Их объем составил 2 188,3 тыс. рублей, в том числе:



Наименование показателя	КБК дохода	Исполнено (тыс. рублей)
<b>поступление незапланированных доходов</b>		<b>2 188,3</b>
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	000 1 05 02010 02 0000 110	1,6
Плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена	000 1 11 09080 04 0000 120	470,3
Плата за выбросы загрязняющих веществ, образующихся при сжигании на факельных установках и (или) рассеивании попутного нефтяного газа	000 1 12 01070 01 0000 120	182,9
Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации материальных запасов по указанному имуществу	000 1 14 02043 04 0000 440	631,8
Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных муниципальным контрактом, заключенным муниципальным органом, казенным учреждением городского округа	000 1 16 07010 04 0000 140	2,7
Прочее возмещение ущерба, причиненного муниципальному имуществу городского округа (за исключением имущества, закрепленного за муниципальными бюджетными (автономными) учреждениями, унитарными предприятиями)	000 1 16 10032 04 0000 140	439,1
Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов	000 1 17 05040 04 0000 180	460,0

Согласно Отчету об исполнении бюджета ЗАТО г. Североморск по состоянию на 01.10.2022 года **налоговые доходы** поступили в сумме 786 800,0 тыс. рублей, или 63,1% от утвержденных прогнозных назначений. В общей сумме собственных доходов без учета безвозмездных поступлений доля налоговых доходов составила 87,5%.

Налог на доходы физических лиц, имеющий наибольший удельный вес как в группе налоговых доходов – 91,4%, так и в структуре налоговых и неналоговых доходов – 79,9%, в отчетном периоде поступил в размере 718 857,5 тыс. рублей, или 63,3% от утвержденных годовых назначений, что на 15 813,5 тыс. рублей (+2,2%) больше поступлений аналогичного периода 2021 года. В общем объеме поступивших доходов бюджета удельный вес налогов на доходы физических лиц составил – 27,0%.

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации за 9 месяцев 2022 года составили 10 808,1 тыс. рублей, или 84,7% от утвержденных годовых назначений, что на 1 852,0 тыс. рублей (+20,7%) больше поступлений аналогичного периода 2021 года.

Исполнение по налогам на совокупный доход составило 42 112,3 тыс. рублей, 60,6% от утвержденных назначений, что меньше аналогичного периода 2021 года на 3 131,7 тыс. рублей (-6,9%). Наибольшую долю в данном доходном источнике имеет налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы, который поступил за отчетный период в объеме 39 491,7 тыс. рублей (93,8% данного вида дохода).

Наименьший объем исполнения прогнозных назначений сложился по налогам на имущество. Его поступления составили 3 526,8 тыс. рублей, или 19,0% от утвержденных годовых назначений, что значительно ниже чем в аналогичном периоде 2021 года (меньше на 1 873,2 тыс. рублей (-34,7%)). За 9 месяцев 2022 года исполнение по налогу на имущество относительно всех налоговых доходов продолжает находиться на самом низком уровне. Низкий процент исполнения связан с ожиданием платежей в более поздний период, а также с возвратом излишне уплаченной суммы налога по заявлению налогоплательщиков.

Исполнение доходов по поступлениям государственной пошлины составляет 11 495,3 тыс. рублей или 106,7% утвержденных годовых назначений, что на 3 295,8 тыс. рублей (40,2%) больше поступлений в аналогичном периоде 2021 года. Согласно Пояснительной записке (ф. 0503160) увеличение связано с ростом поступлений из-за увеличения количества дел, рассматриваемых в судах общей юрисдикции, мировыми судьями.

Согласно Отчету об исполнении бюджета ЗАТО г. Североморск, полученные **неналоговые доходы** составили 112 544,8 тыс. рублей, или 103,8% от утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года неналоговые доходы увеличились на 23,7% (21 589,0 тыс. рублей).

Доходы от использования имущества, находящиеся в муниципальной собственности, составляющие основную долю в общей сумме неналоговых доходов, поступили в бюджет в размере 75 669,9 тыс. рублей, или 84,4% от запланированного объема утвержденных бюджетных назначений. При этом наблюдается снижение поступлений доходов от использования имущества, находящиеся в муниципальной собственности, в сравнении с аналогичным периодом 2021 года на 381,6 тыс. рублей (-0,5%).

За отчетный период значительное перевыполнение годовых бюджетных назначений наблюдается по следующим доходным источникам:

- платежи за пользование природными ресурсами поступили в сумме 19 981,8 тыс. рублей, исполнение объема утвержденных бюджетных назначений составило 350,6%. Поступления отчетного периода на 18 285,2 тыс. рублей (+1 077,8%) больше поступлений аналогичного периода 2021 года (за 9 месяцев 2021 года поступило 1 696,5 тыс. рублей). Увеличение поступлений согласно Пояснительной записке ф. 0503160 связано с оплатой за размещение отходов производства и потребления нового налогоплательщика АО «Институт «Оргэнергострой» за 2021 год в размере 17 000 000 рублей, а также внесением большей части платы за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами за 2022 год;

- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства составили 4 789,6 тыс. рублей, или 1 991,2% годового показателя. Согласно ф. 0503164, значительное перевыполнение планового показателя связано с поступлением задолженности прошлых лет. Объем поступлений отчетного периода 9 месяцев 2022 года больше аналогичного показателя 2021 года на 1 913,4 тыс. рублей (+66,5%).

Исполнение по доходам от продажи материальных и нематериальных активов (главный администратор: Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск) составило 6 504,1 тыс. рублей, или 72,8% от запланированного объема утвержденных бюджетных назначений, что на 2 410,3 тыс. рублей (-27,0%) меньше поступлений чем в аналогичном периоде 2021 года. Согласно ф. 0503164 в бюджет поступили не запланированные денежные средства в результате реализации материальных запасов (лом).

Исполнение неналоговых доходов по группе «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» составило 4 135,4 тыс. рублей, или 145,7% утвержденных бюджетных назначений, и, в основном связано с ростом количества правонарушений. Объем поступлений за 1 9 месяцев 2022 года на 2 469,9 тыс. рублей (+148,3%) больше поступлений аналогичного периода 2021 года (в 2021 году – 1 665,5 тыс. рублей).

Поступление доходов в сумме 1 464,1 тыс. рублей по виду неналоговых доходов «Прочие неналоговые доходы», согласно ф. 0503164, связано с зачислением невыясненных поступлений и поступлений денежных средств ликвидированного ООО «Фармация».

В соответствии с письмом Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск от 31.03.2022 № 351 «О составлении и предоставлении месячной и квартальной бюджетной отчетности, консолидированной бухгалтерской отчетности в 2022 году», причины отклонений плановых показателей отражены в ф.0503164 «Сведения об исполнении бюджета».

Общий объем безвозмездных поступлений составил 1 765 804,2 тыс. рублей, что составляет 56,7% утвержденных плановых назначений 2022 года. Объем безвозмездных поступлений, по сравнению с аналогичным периодом 2021 года, увеличился на 231 132,0 тыс. рублей, или на 15,1%, в том числе за счет:

- увеличения объема субсидий на 102652,0 тыс. рублей, или на 51,5%;
- увеличения объема субвенций на 47 415,1 тыс. рублей, или на 5,4%;
- сокращения объема иных межбюджетных трансфертов на 62 608,8 тыс. рублей, или на 59,6%;
- увеличения на 92 975,0 тыс. рублей объема дотаций, или на 27,5%;

- увеличения объема поступлений доходов бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет, на 32 986,4 тыс. рублей (за 9 месяцев 2021 года – 32 475,0 тыс. рублей);

- возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов, на 17 712,3 тыс. рублей.

Исполнение по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ составило 1 710 804,2 тыс. рублей, или 56,0% утвержденных прогнозных назначений.

Значительно низкий процент исполнения сложился по поступлениям субсидий – 29,3%. В бюджет поступило 303 383,7 тыс. рублей. На низкое исполнение повлияло, в том числе отсутствие поступлений по следующим субсидиям:

- 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, утвержденных в сумме 74 412,4 тыс. рублей;

- на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в сумме 163 281,1 тыс. рублей;

- на реализацию программ формирования современной городской среды в сумме 14 225,9 тыс. рублей.

Низкий процент поступлений – 3,0% сложился по субсидиям бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования.

Иные межбюджетные трансферты поступили в бюджет в объеме 32,8% утвержденным Решением о бюджете назначений, что составило 42 524,0 тыс. рублей.

На низкий уровень исполнения повлияло, в том числе низкий процент поступлений прочих межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам городских округов (1,6%).

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

Субвенции зачислены в бюджет в сумме 933 398,7 тыс. рублей, или 70,7%.

Объем поступивших дотаций составил 430 811,3 тыс. рублей, или 76,0% плановых назначений.

Согласно Порядку возврата в бюджет ЗАТО г. Североморск неиспользованных остатков субсидий на иные цели, предоставленных муниципальным бюджетным и автономным учреждениям, утвержденному Приказом Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск от 30.12.2014 № 95, по состоянию на 01.10.2022 в бюджет ЗАТО г. Североморск поступили средства бюджетных и автономных учреждений в сумме 65 461,5 тыс. рублей – возврат неиспользованных остатков субсидий на иные цели и капитальные вложения, потребность в которых отсутствует в текущем году. Исполнение составило 108,6% утвержденных назначений.

В соответствии с пунктом 2 статьи 12 Закона Мурманской области от 16.12.2021 № 2712-01-ЗМО «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» муниципальным образованием в бюджет субъекта перечислены остатки субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 9 774,9 тыс. рублей.

Согласно сведениям, размещенным на сайте ОМСУ ЗАТО г. Североморск с сети «Интернет» Управлением финансов о задолженности по налогам и сборам, общая сумма задолженности перед бюджетом ЗАТО г. Североморск по налогам, пени и штрафам по состоянию на 01.10.2022 составляет 21 451,7 тыс. рублей, что меньше в сравнении с аналогичным периодом прошлого года на 22 575,96 тыс. рублей, (-52,8%), в том числе:

- недоимка по налогам и сборам по состоянию на 01.10.2022 составила – 14 587,15 тыс. рублей, изменилась в сравнении с аналогичным периодом прошлого года – уменьшилась на 13 057,84 тыс. рублей (-52,8%);

- сумма задолженности по пени и штрафам на 01.10.2022 – 6 870,58 тыс. рублей, уменьшение в сравнении с аналогичным периодом прошлого года на 9 518,12 тыс. рублей (-58,1%).

#### 4. Дефицит бюджета

В первоначальной редакции решения о бюджете, утвержденной 21.12.2021 года бюджет ЗАТО г. Североморск на 2022 год утвержден без дефицита и профицита.

Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 22.02.2022 № 184 «О внесении изменений в Решение 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 связи с включением в состав источников финансирования дефицита бюджета остатков средств на счетах по учету средств бюджета, сложившихся по состоянию на 01.01.2022 года в сумме 13 164,5 тыс. рублей, бюджет ЗАТО г. Североморск утвержден с дефицитом в сумме 13 164,5 тыс. рублей. Основные параметры бюджета по состоянию на отчетную дату представлены в таблице:

#### Параметры расчета дефицита бюджета, источники финансирования дефицита бюджета

тыс. рублей

Показатель бюджета	Решения Совета депутатов		
	от 21.12.2021 № 171	от 23.08.2022 № 244	Исполнено
	первоначально	с учетом уточнений	
всего доходов	3 836 455,0	4 469 017,5	2 665 148,2
всего расходов	3 836 455,0	4 482 182,1	2 574 914,7
<b>дефицит "-" профицит "+"</b>	<b>0,0</b>	<b>-13 164,5</b>	<b>90 233,6</b>
безвозмездные поступления	2 480 683,5	3 113 068,6	1 765 804,2
сумма доходов без безвозмездных поступлений	1 355 771,5	1 355 948,9	899 344,0
безвозмездные поступления от бюджетов других бюджетов бюджетной системы РФ	2 480 683,5	3 052 817,4	1 710 117,7
сумма доходов без безвозмездных поступлений от бюджетов других бюджетов бюджетной системы РФ	1 355 771,5	1 416 200,1	955 030,6
<b>процент дефицита</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,97%</b>	<b>10,03%</b>
дефицит бюджета по нормативу 10% (п. 3 ст. 92.1 БК РФ)	135 577,2	135 594,9	X
<b>превышение норматива 10,0%</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>X</b>
<b>Источники финансирования дефицита бюджета, утвержденные решением о бюджете</b>			
Изменение остатков		13 164,5	- 34 977,52
Увеличение финансовых активов в муниципальной собственности за счет средств организаций, учредителями которых являются городские округа			41 794,0
Бюджетные кредиты	- 21 550,0	- 21 550,0	- 21 550,0
Кредиты кредитных организаций	21 550,0	21 550,0	- 75 500,0
<b>ИТОГО</b>	<b>0,0</b>	<b>13 164,5</b>	<b>-90 233,6</b>

Размер дефицита бюджета на 01.10.2022 г. установлен в сумме 13 164,5 тыс. рублей. Плановый процент дефицита бюджета составил 0,97 % от объема доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений и не превышает ограничения, установленного статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Фактически бюджет за 1 9 месяцев 2022 года исполнен с профицитом в сумме 90 233,6 тыс. рублей, что также не превышает установленные бюджетным законодательством ограничения.

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

Информация о заимствованиях муниципального образования ЗАТО г. Североморск представлена в таблице:

тыс. рублей

Показатель	Срок возврата (погашения)	Процентная ставка	Сальдо на 01.01.2022 г.	Сальдо на 01.10.2022 г.	Отклонение
<b>Бюджетные кредиты, полученные муниципальным образованием ЗАТО г. Североморск от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в т.ч.</b>			<b>76 550,0</b>	<b>55 000,0</b>	<b>- 21 550,0</b>
<b>Министерство финансов Мурманской области:</b> договор № 09-17 от 05.12.2017, на сумму 31 000,0 тыс. рублей (частичное финансирование дефицита местного бюджета), доп.соглашение от 30.10.2020 № 3 о проведении реструктуризации, сумма списания составила 15 500,0 тыс. рублей	13.10.2023	0,1	10 850,0	6 200,0	- 4 650,0
<b>Министерство финансов Мурманской области:</b> договор № № 17/17 от 26.12.2017, на сумму 46 000,0 тыс. рублей (на погашение муниципальных долговых обязательств), доп.соглашение от 20.11.2020 № 3 о проведении реструктуризации, сумма списания составила 23 000,0 тыс. рублей	10.11.2023	0,1	16 100,0	9 200,0	- 6 900,0
<b>Министерство финансов Мурманской области:</b> договор № № 02-21 от 21.06.2021, на сумму 30 000,0 тыс. рублей (на погашение муниципальных долговых обязательств)	22.05.2024	0,1	30 000,0	20 000,0	- 10 000,0
<b>Министерство финансов Мурманской области:</b> договор № № 2-17/005 от 16.12.2021, на сумму 19 600,0 тыс. рублей (на погашение муниципальных долговых обязательств)	20.11.2024	0,1	19 600,0	19 600,0	-
<b>Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации</b>			<b>75 500,0</b>	<b>-</b>	<b>- 75 500,0</b>
Публичное акционерное общество «Совкомбанк» - Муниципальный контракт № 1/21-24 от 14.04.2021 (предоставление кредитных средств в форме возобновляемой кредитной линии на финансирование дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск)	13.04.2024	7,88803	-	-	-
Публичное акционерное общество «Совкомбанк» - Муниципальный контракт № 2/21-24 от 11.05.2021 (предоставление кредитных средств в форме возобновляемой кредитной линии на финансирование дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск)	10.05.2024	7,48996	75 500,0	-	- 75 500,0
Публичное акционерное общество «Совкомбанк» - Муниципальный контракт № 3/21-24 от 13.05.2021 (предоставление кредитных средств в форме возобновляемой кредитной линии на финансирование дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск)	16.06.2024	7,60070	-	-	-
<b>Муниципальные гарантии, предоставленные муниципальным образованием ЗАТО г. Североморск</b>			<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Итого муниципальный долг</b>			<b>152 050,0</b>	<b>55 000,0</b>	<b>- 97 050,0</b>

По состоянию на 01.10.2022 года объем муниципального долга ЗАТО г. Североморск составил 55 000,0 тыс. рублей в виде бюджетных кредитов, предоставленных из бюджета Мурманской области.

Относительно 01.01.2022 муниципальный долг ЗАТО г. Североморск снизился на 97 050,0 тыс. рублей за счет погашения долговых обязательств по кредитам кредитных организаций на сумму 75 500,0 тыс. рублей и погашения бюджетных кредитов в сумме 21 550,0 тыс. рублей.

По состоянию на 01.10.2022 заключено 7 договоров на предоставление заемных средств, в том числе 4 договора на предоставление бюджетных кредитов (срок погашения 2023 - 2024 года), и 3 договора на предоставление кредитных средств кредитных организаций (срок погашения 2024 год).

Предоставление муниципальных гарантий в 2022 году не планировалось, и по состоянию на отчетную дату гарантии не предоставлялись.

Бюджетные ассигнования на обслуживание муниципального долга (раздел расходов 13), первоначально запланированные в сумме 13 054,6 тыс. рублей, в ходе исполнения бюджета уменьшены на 9 906,0 тыс. рублей и составили 3 148,6 тыс. рублей.

Исполнение по расходам на оплату процентов по полученным кредитам составило 521,2 тыс. рублей, что больше исполнения за аналогичный период 2021 года на 92,6 тыс. рублей (+21,6%).

## 6. Исполнение расходной части бюджета ЗАТО г. Североморск.

Решением о бюджете утверждены расходы в сумме 4 482 182,1 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования, утвержденные уточненной сводной бюджетной росписью на 01.10.2022 год, составили 4 585 192,5 тыс. рублей, что на 103 010,5 тыс. рублей больше утвержденных Решением о бюджете плановых показателей. Отклонение бюджетных ассигнований сложилось в связи с внесением в сводную бюджетную роспись изменений на основании решения руководителя финансового органа по основаниям предусмотренным пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, Положением о бюджетном процессе и статьей 9 Решения о бюджете.

Расходование средств бюджета ЗАТО г. Североморск осуществлялось на основании бюджетных заявок главных распорядителей бюджетных средств, в соответствии с кассовым планом выплат бюджета ЗАТО г. Североморск, в результате расходы бюджета ЗАТО г. Североморск сложились в сумме 2 571 914,7 тыс. рублей, или 56,2% к уточненной сводной бюджетной росписи.

Кассовое исполнение бюджета в разрезе **функциональной классификации расходов** за 9 месяцев 2022 года составило:

тыс. рублей

Наименование показателя	Раздел	Решение Совета от 21.12.2021 № 171 (первоначальный бюджет)	Решение Совета от 21.12.2021 № 171 (в ред. 23.08.2022 № 244)	Уточненная сводная бюджетная роспись	Отклонение (гр.5-гр.3)	Исполнено	Неисполненные назначения (гр.5- гр.7)	% исполнения (гр.7/гр.5)	Уд.вес ( в %)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Общегосударственные вопросы	01	248 975,6	273 548,8	274 969,75	25 994,1	183 015,8	91 954,0	66,6%	7,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	14 003,2	14 003,2	14 163,28	160,0	9 168,5	4 994,8	64,7%	0,4
Национальная экономика	04	267 312,8	280 306,9	281 081,09	13 768,3	119 848,1	161 233,0	42,6%	4,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	225 310,9	480 632,5	539 321,44	314 010,5	187 528,6	351 792,8	34,8%	7,3
Охрана окружающей среды	06	1 300,0	600,0	400,49	- 899,5	0,0	400,5	0,0%	0,0
Образование	07	2 356 784,2	2 759 405,1	2 780 643,10	423 858,9	1 785 166,1	995 477,0	64,2%	69,3
Культура и кинематография	08	326 747,1	328 939,8	343 115,17	16 368,1	214 440,1	128 675,1	62,5%	8,3
Социальная политика	10	106 817,1	106 817,1	106 817,09	-	62 203,9	44 613,1	58,2%	2,4
Физическая культура и спорт	11	264 607,7	221 685,5	228 377,72	- 36 230,0	3 597,1	224 780,6	1,6%	0,1
Средства массовой информации	12	11 541,6	13 094,5	13 154,79	1 613,2	9 425,3	3 729,5	71,6%	0,4
Обслуживание государственного (муниципального) долга	13	13 054,6	3 148,6	3 148,60	- 9 906,0	521,2	2 627,4	16,6%	0,0
<b>ВСЕГО РАСХОДОВ</b>	<b>x</b>	<b>3 836 455,0</b>	<b>4 482 182,1</b>	<b>4 585 192,5</b>	<b>748 737,5</b>	<b>2 574 914,7</b>	<b>2 010 277,8</b>	<b>56,2%</b>	<b>100,0</b>

Основная доля финансовых ресурсов местного бюджета в отчетном периоде была направлена на расходы, отражаемые по разделу «Образование» – 69,3%.

Исполнение расходной части бюджета ЗАТО г. Североморск за 9 месяцев 2022 года сложилось на низком уровне. Средний показатель исполнения расходов составил 56,2%.

Исполнение расходов выше среднего уровня отмечено по 6 разделам: 01 «Общегосударственные вопросы» (66,6%), 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (64,7%), 07 «Образование» (64,2%), 08 «Культура и кинематография» (62,5%), 10 «Социальная политика» (58,2%) и 12 «Средства массовой информации» (71,6%).

Ниже среднего показателя расходы исполнены по следующим разделам: 04 «Национальная экономика» (42,6%), 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (34,8%) и 13 «Обслуживание государственного (муниципального) долга» (16,6%).

Минимальный показатель исполнения расходов сложился по разделу 11 «Физическая культура и спорт» (1,6%).

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

Согласно ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» основной причиной низкого исполнения плановых утвержденных бюджетных ассигнований, является планирование расходов на более поздний период (75,3% общего объема неисполненных назначений).

Анализ исполнения расходной части бюджета по разделам бюджетной классификации расходов бюджета ЗАТО г. Североморск с указанием основных причин низкого исполнения, отраженных в ф. 0503164 к Отчету, показал следующее.

**Раздел 01. «Общегосударственные вопросы».** Исполнение по данному разделу сложилось в сумме 183 015,8 тыс. рублей, или 66,6% годовых назначений, утвержденных в сумме 274 969,8 тыс. рублей.

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

Отсутствует исполнение по подразделу 11 «Резервные фонды» - в связи с необходимостью резервирования денежных средств для обеспечения выполнения возложенных функций. Средства резервного фонда администрации ЗАТО г. Североморск распределяются ГРБС на основании постановлений администрации ЗАТО г. Североморск и отражаются по соответствующим разделам бюджетной классификации расходов.

Наименьший процент исполнения сложился по подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» в связи с планированием расходов на более поздний период.

Расходы в рамках настоящего раздела осуществлялись 8 главными распорядителями бюджетных средств. Наиболее значительные объемы запланированы и исполнены в отношении следующих главных распорядителей: Администрация ЗАТО г. Североморск (75,7%), Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск (67,1%), Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск (46,7%), Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск (64,8%).

**Раздел 03. «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность».** Исполнение по данному разделу сложилось в сумме 9 168,5 тыс. рублей, или 64,7% годовых назначений, утвержденных в сумме 14 163,3 тыс. рублей.

Процент исполнения в разрезе подразделов варьируется от 0,0% до 73,4%.

Отсутствует исполнение по разделу:

- 09 «Гражданская оборона» - в связи с планированием расходов на более поздний период.

Наиболее низкое исполнение сложилось по подразделу 14 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» - 22,1%, или 308,5 тыс. рублей. По подразделу предусмотрены расходы на реализацию мероприятий:

- подпрограммы «Профилактика правонарушений в ЗАТО г. Североморск» - расходы не производились, что связано с планированием расходов на более поздний период

- муниципальной программы «Профилактика терроризма, экстремизма и ликвидация последствий проявления терроризма и экстремизма на территории ЗАТО г. Североморск», расходы не производились, что также связано с планированием расходов на более поздний

период.

- подпрограммы "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" – исполнение составило 63,4%. Причиной низкого исполнения является планирование расходов на более поздний период и осуществление расходов по фактической потребности.

**Раздел 04. «Национальная экономика».** Исполнение по данному разделу сложилось в сумме 119 848,1 тыс. рублей, или 42,6% годовых назначений, утвержденных в сумме 281 081,1 тыс. рублей.

Процент исполнения в разрезе подразделов варьируется от 23,6% до 64,9%.

Наиболее низкий процент освоения бюджетных ассигнований сложился по подразделам 10 «Связь и информатика» (23,6%) и 09 «Дорожное хозяйство (Дорожные фонды)» (37,3%) в связи с планированием расходов на более поздний период.

По подразделу 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» не осуществлялись расходы, утвержденные ГРБС Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск на реализацию мероприятий муниципальной программы «Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО г. Североморск».

**Раздел 05. Жилищно-коммунальное хозяйство».** Исполнение по данному разделу сложилось в сумме 187 528,6 тыс. рублей, или 34,8% годовых назначений, утвержденных в сумме 539 321,4 тыс. рублей.

Процент исполнения в разрезе подразделов варьируется от 24,2% до 65,7%.

Наиболее низкий процент освоения бюджетных ассигнований сложился по подразделу 03 «Благоустройство» - 24,2% в связи с планированием расходов на более поздний период. Не осуществлялись расходы, в том числе по мероприятиям бюджета, связанным с реализацией проектов развития социальной и инженерной инфраструктур (утверждено 12 933,4 тыс. рублей), приобретением коммунальной техники для уборки территорий муниципальных образований Мурманской области (утверждено 19 751,0 тыс. рублей), а также реализацией проектов развития социальной и инженерной инфраструктур (утверждено 72 026,3 тыс. рублей).

Низкое исполнение сложилось также по подразделу 02 «Коммунальное хозяйство» - 41,2%, что связано с планированием расходов на более поздний период. По подразделу не производились расходы за счет иного межбюджетного трансферта из областного бюджета на предоставление грантов бюджетам муниципальных образований Мурманской области на финансирование проектов модернизации городского освещения (утверждено 12 750,0 тыс. рублей).

**Раздел 06. «Охрана окружающей среды».** Расходы по данному разделу не производились в связи с их планированием их на более поздний период. По подразделу предусмотрены расходы на реализацию подпрограмм: «Охрана окружающей среды ЗАТО г. Североморск» и «Осуществление прочих мероприятий по благоустройству в ЗАТО г. Североморск».

**Раздел 07. «Образование».** Исполнение по данному разделу сложилось в сумме 1 785 166,1 тыс. рублей, или 64,2% годовых назначений, утвержденных в сумме 2 780 643,1 тыс. рублей.

Процент исполнения в разрезе подразделов варьируется от 54,9% до 79,5%.

Низкий процент освоения бюджетных средств по подразделу 02 «Общее образование» - 54,9% связан с планированием расходов на более поздний период.

**Раздел 08. «Культура и кинематография».** Исполнение по данному разделу сложилось в сумме 214 440,1 тыс. рублей, или 62,5% годовых назначений, утвержденных в сумме 343 115,2 тыс. рублей.

Процент исполнения в разрезе подразделов варьируется от 61,6% до 68,4%.

По подразделу 01 «Культура» не производились расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие конкурентоспособной экономики



ЗАТО г. Североморск», а также расходы, предусмотренные за счет иного межбюджетного трансферта из областного бюджета на развитие муниципальных учреждений культуры и учреждений дополнительного образования детей в сфере культуры и искусства (за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области, утверждено 11 649,2 тыс. рублей).

Также низкий процент освоения бюджетных средств сложился по мероприятию «Субсидии на проведение ремонтных работ и укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений культуры, образования в сфере культуры и искусства и архивов» Подпрограммы 3 «Совершенствование организации досуга и развитие творческих способностей граждан» МП 6 «Культура ЗАТО г. Североморск» - 17,9% или 7 682,2 тыс. рублей против утвержденных в сумме 43 014,8 тыс. рублей.

По подразделу 04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии», расходы на реализацию мероприятий подпрограммы «Сохранение, использование, популяризация и охрана объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) ЗАТО г. Североморск» осуществлены на низком уровне – 32,9%, или в сумме 1 568,8 тыс. рублей против утвержденных в сумме 4 773,7 тыс. рублей.

**Раздел 10. «Социальная политика».** Исполнение по данному разделу сложилось в сумме 62 203,9 тыс. рублей, или 58,2% годовых назначений, утвержденных в сумме 106 817,1 тыс. рублей.

Процент исполнения в разрезе подразделов варьируется от 53,9% до 70,6%.

Низкий процент исполнения по подразделам:

- 03 «Социальное обеспечение» - 55,7% сложился в связи с планированием расходов на более поздний период и заявительным характером выплат.

- 04 «Охрана семьи и детства» - 58,8% сложился в связи с заявительным характером выплат. По подразделу не производились расходы за счет субвенции из областного бюджета на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений, в связи с их планированием на более поздний период.;

- 06 «Другие вопросы в области социальной политики» - 53,9% сложился в связи с планированием расходов на более поздний период.

**Раздел 11. «Физическая культура и спорт».** Исполнение по данному разделу составило 3 597,1 тыс. рублей, или 1,6% годовых назначений, утвержденных в сумме 228 377,7 тыс. рублей.

Расходы запланированы по подразделу 05 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта». Низкий процент освоения связан с планированием расходов на более поздний период. По подразделу не осуществлялись расходы на мероприятия:

- подготовка территории-основания и установку комплекта спортивно-технологического оборудования для создания или модернизации физкультурно-оздоровительных комплексов открытого типа (в том числе за счет бюджетов других уровней) предусмотренных подпрограммой «Развитие физической культуры и спорта и формирование здорового образа жизни в ЗАТО г. Североморск» (утверждено 28 658,8 тыс. рублей);

- строительство крытого бассейна в ЗАТО г. Североморск (в том числе утвержденных за счет средств бюджетов других уровней) подпрограммы «Развитие физической культуры и спорта и формирование здорового образа жизни в ЗАТО г. Североморск» (утверждено 194 614,0 тыс. рублей).

**Раздел 12. «Средства массовой информации».** Исполнение по данному разделу сложилось в сумме 9 425,3 тыс. рублей, или 71,6% годовых назначений, утвержденных в сумме 13 154,8 тыс. рублей.

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

**Раздел 13. Обслуживание государственного (муниципального) долга.** Исполнение по данному разделу сложилось в сумме 521,2 тыс. рублей, или 16,6% годовых назначений,

утвержденных в сумме 3 148,6 тыс. рублей.

Расходы запланированы по подразделу 01 «Обслуживание государственного (муниципального) долга» на уплату процентных платежей по муниципальному долгу ЗАТО г. Североморск в рамках подпрограммы «Управление муниципальными финансами». Низкий процент освоения ассигнований связан с уплатой процентов на основании заключенных кредитных договоров и привлечением временно не используемых остатков средств на счетах муниципальных бюджетных и автономных учреждений для покрытия временных кассовых разрывов.

По отношению к аналогичному периоду 2021 года, в 2022 году объем исполненных расходов бюджета в целом увеличился на 162 272,9 тыс. рублей, или на 6,7%.

Сравнительный анализ исполнения бюджета за 9 месяцев 2021 и 2022 годов приведен в таблице:

### Соотношение 2022 года к 2021 году (9 месяцев)

тыс. рублей

Наименование показателя	Раздел	Исполнено	Исполнено	Сокращение расходов "-"	Соотношение 2022г. к 2021г. (в %)
		9 мес-в 2021 г.	9 мес-в 2022 г.	Увеличение расходов "+"	
Общегосударственные вопросы	01	143 417,3	183 015,77	39 598,5	27,61%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	8 534,8	9 168,46	633,6	7,42%
Национальная экономика	04	164 557,2	119 848,08	-44 709,1	-27,17%
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	218 355,0	187 528,65	-30 826,3	-14,12%
Охрана окружающей среды	06	-	0,00	0,0	0,00%
Образование	07	1 604 153,4	1 785 166,15	181 012,7	11,28%
Культура и кинематография	08	207 072,2	214 440,06	7 367,8	3,56%
Социальная политика	10	53 851,6	62 203,94	8 352,3	15,51%
Физическая культура и спорт	11	4 928,9	3 597,08	-1 331,8	-27,02%
Средства массовой информации	12	7 342,8	9 425,33	2 082,6	28,36%
Обслуживание государственного (муниципального) долга	13	428,6	521,18	92,6	21,61%
<b>ВСЕГО РАСХОДОВ</b>	<b>x</b>	<b>2 412 641,7</b>	<b>2 574 914,7</b>	<b>162 272,9</b>	<b>6,73%</b>

Как видно из приведенной таблицы, значительное **увеличение объемов расходов** наблюдается по разделам:

- 01 «Общегосударственные вопросы» (+27,6%),
- 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (+7,4%),
- 07 «Образование» (+11,3%),
- 08 «Культура и кинематография» (+3,6%),
- 10 «Социальная политика» (+15,5%),
- 12 «Средства массовой информации» (+28,4%).
- 13 «Обслуживание государственного (муниципального) долга» (+21,6%).

Снижение объемов расходов по сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается по разделам:

- 04 «Национальная экономика» (-27,2%),
- 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (-14,1%),
- 11 «Физическая культура и спорт» (-27,0%).

Аналогично отчетному периоду 2021 года, в течении 9 месяцев 2022 года не производились расходы по разделу 06 «Охрана окружающей среды».

**В разрезе ведомственной классификации расходов бюджет исполнен:**

тыс. рублей

Наименование	Ведомство	Исполнено за 9 мес. 2021	Решение Совета от 21.12.2021 № 171 (первоначальный бюджет)	Решение Совета от 21.12.2021 № 171 (в ред. 23.08.2022 № 244)	Уточненная сводная бюджетная роспись	Исполнено за 9 мес-в 2022	Неисполненные назначения	% исполнения	Уд. вес в %
Администрация ЗАТО г. Североморск	701	76 687,3	112 387,2	115 188,1	115 585,9	82 654,8	32 931,1	71,51%	3,21%
Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск	703	16 309,9	50 434,5	43 034,3	43 054,6	19 135,6	23 918,9	44,45%	0,74%
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	707	1 510 574,9	2 255 891,8	2 593 482,3	2 612 065,3	1 637 966,0	974 099,3	62,71%	63,61%
Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск	709	327 995,3	531 184,1	537 522,0	554 736,4	371 486,2	183 250,3	66,97%	14,43%
Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск	731	366 966,5	732 650,5	938 938,5	1 005 605,6	319 506,2	686 099,4	31,77%	12,41%
Совет депутатов ЗАТО г. Североморск	732	7 282,1	10 720,8	12 294,1	12 294,1	8 164,4	4 129,7	66,41%	0,32%
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЗАТО Г. СЕВЕРОМОРСК	734	1 298,2	3 024,7	3 442,0	3 442,0	2 323,9	1 118,1	67,52%	0,09%
Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск	913	105 527,5	140 161,2	238 280,7	238 408,5	133 677,6	104 730,9	56,07%	5,19%
<b>ВСЕГО РАСХОДОВ:</b>	<b>x</b>	<b>2 412 641,7</b>	<b>3 836 455,0</b>	<b>4 482 182,1</b>	<b>4 585 192,5</b>	<b>2 574 914,7</b>	<b>2 010 277,8</b>	<b>56,16%</b>	<b>100,00%</b>

Традиционно наибольший объем бюджетных ассигнований запланирован и направлен Управлению образования – 63,6% общего объема бюджетных ассигнований.

Наименьший процент исполнения бюджетных назначений отмечается у ГРБС – структурных подразделений администрации ЗАТО г. Североморск: Комитета по развитию городского хозяйства – 31,8%, Управления финансов – 44,5%, и Комитета имущественных отношений – 56,1%.

По отношению к аналогичному периоду прошлого года объем кассового исполнения расходов бюджета увеличился по всем ГРБС, наибольшее увеличение отмечается:

- Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск - на 127 391,1 тыс. рублей;

- Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск – на 43 490,3 тыс. рублей.

## 7. Использование средств резервного фонда.

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 на плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции от 23.08.2022 № 244) утвержденный объем Резервного фонда администрации ЗАТО г. Североморск составил 3 000,0 тыс. рублей. По состоянию на 01.10.2022 года расходы за счет средств Резервного фонда администрации ЗАТО г. Североморск не осуществлялись.

## 8. Использование средств муниципального дорожного фонда.

Согласно статье 14 Решения о бюджете в первоначальной редакции, Муниципальный дорожный фонд на 2022 год утвержден в объеме 208 398,5 тыс. рублей. По состоянию на 01.10.2022 года объем Муниципального дорожного фонда был увеличен на 10 898,4 тыс. рублей и утвержден в сумме 219 296,9 тыс. рублей за счет остатков средств дорожного фонда 2021 года.

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

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

В соответствии с пунктом 3 Положения о муниципальном дорожном фонде ЗАТО г. Североморск от 26.11.2013 № 475 Дорожный фонд на 2022 год сформирован и исполнен за счет следующих источников:

тыс. рублей

Источники Дорожного фонда в разрезе доходов:	Утверждено	Исполнено
1. доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, на дизтопливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учетом дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	12 765,2	10 808,1
2. Субсидии бюджетам городских округов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов	74 412,4	0,0
3. 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	0,0
4. поступления от налога на доходы физических лиц	120 420,9	62 077,6
5. остаток на начало года	10 898,4	10 898,4
<b>ВСЕГО</b>	<b>219 296,9</b>	<b>83 784,1</b>

Согласно сведениям об использовании бюджетных ассигнований Дорожного фонда ЗАТО г. Североморск за 1 полугодие 2022 года, а также Отчету об исполнении бюджета, расходы на мероприятия, предусмотренные Положением о Муниципальном Дорожном фонде ЗАТО г. Североморск, составили 53 513,0 тыс. рублей, или 24,4% от утвержденных назначений.

Направления расходов средств Дорожного фонда за 1 полугодие 2022 года, согласно представленной информации, представлено в следующей таблице:

тыс. рублей

Направление расходов Дорожного фонда с учетом остатка 2021 года	Утверждено	Исполнено
Капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования ЗАТО г. Североморск, в том числе:	214 601,9	81 815,0
<i>Субсидии на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда</i>	<i>74 412,4</i>	<i>0,0</i>
<i>Софинансирование расходов на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда</i>	<i>14 279,4</i>	<i>5 447,1</i>
<i>Содержание автомобильных дорог общего пользования и инженерных сооружений на них в границах городских округов</i>	<i>110 909,0</i>	<i>70 684,4</i>
<i>Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, включая ремонт элементов их обустройства и защитных и искусственных дорожных сооружений</i>	<i>13 501,1</i>	<i>5 683,5</i>
<i>Капитальный ремонт и реконструкция автомобильных дорог общего пользования местного значения, включая капитальный ремонт и реконструкцию элементов их обустройства и защитных и искусственных дорожных сооружений</i>	<i>1 500,0</i>	<i>0,0</i>
Развитие системы организации движения транспортных средств и пешеходов, повышение безопасности дорожных условий, в том числе:	4 695,0	0,0
Иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований на эксплуатацию и техническое обслуживание работающих в автоматическом режиме специальных технических средств фиксации административных правонарушений в области дорожного движения за счет средств дорожного фонда	800,0	0,0
<i>Улучшение дорожных условий для участников дорожного движения</i>	<i>3 895,0</i>	<i>0,0</i>
<b>ВСЕГО</b>	<b>219 296,9</b>	<b>81 815,0</b>

## 9. Муниципальные программы

Уточненной сводной бюджетной росписью в 2022 году на финансовое обеспечение реализации 10 муниципальных программ предусмотрены средства в сумме 4 432 374,0 тыс. рублей.

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2022 в рамках программной деятельности представлено в таблице:

тыс. рублей

Наименование показателя	Решение Совета от 21.12.2021 № 171 (первоначальный бюджет)	Уточненная сводная бюджетная роспись	Отклонение от первонач. назначений	Исполнение за 9 мес-в 2022	% исполнения	Уд.вес %
<b>МП № 01 "Улучшение качества и безопасности жизни населения"</b>	<b>297 469,3</b>	<b>260 328,9</b>	<b>- 37 300,5</b>	<b>23 359,4</b>	<b>9,0%</b>	<b>0,9%</b>
Подпрограмма 1. «Молодежь Североморска»	8 802,7	8 402,73	- 400,0	5 866,14	69,8%	25,1%
Подпрограмма 2. «Развитие физической культуры и спорта и формирования здорового образа жизни в ЗАТО г. Североморск»	264 344,0	228 114,02	- 36 230,0	3 333,38	1,5%	14,3%
Подпрограмма 3. «Профилактика наркомании, алкоголизма и токсикомании в ЗАТО г. Североморск»	300,0	195,20	- 104,8	80,20	41,1%	0,3%
Подпрограмма 4. «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан ЗАТО г. Североморск»	8 124,4	8 258,77	134,3	5 894,52	71,4%	25,2%
Подпрограмма 5. «Доступная среда в ЗАТО г. Североморск»	3 760,8	3 760,85	-	1 052,72	28,0%	4,5%
Подпрограмма 6. «Профилактика правонарушений в ЗАТО г. Североморск»	50,0	50,00	-	0,00	0,0%	0,0%
Подпрограмма 8. «Охрана окружающей среды ЗАТО г. Североморск»	1 000,0	300,00	- 700,0	0,00	0,0%	0,0%
Подпрограмма 9. "Обеспечение мероприятий гражданской обороны, защиты населения и территории от чрезвычайных ситуаций, мероприятий по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, реализации мер пожарной безопасности, безопасности на водных объектах в ЗАТО г. Североморск"	11 087,3	11 247,34		7 132,47	63,4%	121,6%
<b>МП № 02 "Развитие конкурентоспособной экономики"</b>	<b>1 585,6</b>	<b>2 794,2</b>	<b>1 208,6</b>	<b>802,6</b>	<b>28,7%</b>	<b>0,03%</b>
Подпрограмма 1. «Развитие малого и среднего предпринимательства, стимулирование инвестиционной деятельности ЗАТО г. Североморск»	260,0	1 468,58	1 208,6	429,09	29,2%	0,0%
Подпрограмма 2 «Развитие потребительского рынка ЗАТО г. Североморск»	100,0	100,00	-	0,00	0,0%	0,0%
Подпрограмма 3 «Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций»	1 225,6	1 225,64	-	373,54	30,5%	0,0%
<b>МП № 03 "Развитие муниципального управления и гражданского общества в ЗАТО г. Североморск"</b>	<b>128 148,4</b>	<b>138 929,1</b>	<b>10 780,7</b>	<b>91 250,9</b>	<b>65,7%</b>	<b>3,7%</b>
Подпрограмма 1. «Создание условий для эффективного использования муниципального имущества ЗАТО г. Североморск»	116 972,7	127 695,19	10 722,5	86 009,94	67,4%	94,3%
Подпрограмма 2. «Развитие информационного общества и системы «Электронный муниципалитет» в ЗАТО г. Североморск»	5 371,8	5 381,83	10,0	3 070,09	57,0%	3,4%
Подпрограмма 3. «Развитие муниципальной службы и повышение эффективности муниципального управления в ЗАТО г. Североморск»	5 803,9	5 852,13	48,2	2 170,86	37,1%	2,4%
<b>МП № 04 "Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск"</b>	<b>428 000,2</b>	<b>666 644,8</b>	<b>238 644,5</b>	<b>255 406,5</b>	<b>38,3%</b>	<b>10,3%</b>
Подпрограмма 1. «Автомобильные дороги и проезды ЗАТО г. Североморск»	203 703,5	214 601,91	10 898,4	81 815,03	38,1%	32,0%
Подпрограмма 2. «Комплексная эксплуатация муниципальных объектов уличного (наружного)	18 458,9	37 288,37	18 829,5	20 926,46	56,1%	8,2%

освещения»						
Подпрограмма 3. «Энергосбережение и повышение энергоэффективности на территории ЗАТО г. Североморск»	8 724,0	21 448,82	12 724,8	4 475,98	20,9%	1,8%
Подпрограмма 4. «Подготовка объектов и систем жизнеобеспечения ЗАТО г. Североморск к работе в отопительный период»	16 182,7	110 647,27	94 464,6	44 527,97	40,2%	17,4%
Подпрограмма 5. «Муниципальный жилищный фонд ЗАТО г. Североморск»	67 792,6	83 411,02	15 618,4	45 805,41	54,9%	17,9%
Подпрограмма 6. «Осуществление прочих мероприятий по благоустройству в ЗАТО г. Североморск»	107 607,5	195 179,73	87 572,2	55 478,17	28,4%	21,7%
Подпрограмма 7. «Городские парки и скверы - центры отдыха Североморцев»	5 531,1	4 067,66	- 1 463,4	2 377,43	58,4%	0,9%
<b>МП № 05 "Развитие образования ЗАТО г. Североморск"</b>	<b>2 298 118,0</b>	<b>2 720 368,0</b>	<b>422 250,0</b>	<b>1 727 353,4</b>	<b>63,5%</b>	<b>69,8%</b>
Подпрограмма 1. «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей»	2 144 343,0	2 563 591,35	419 248,4	1 614 737,80	63,0%	93,5%
Подпрограмма 2. «Школьное питание»	94 854,7	95 626,31	771,6	68 977,10	72,1%	4,0%
Подпрограмма 3. «Североморск - город без сирот»	51 323,2	51 323,20	-	35 199,29	68,6%	2,0%
Подпрограмма 4. «Отдых и оздоровление детей»	7 597,1	9 827,13	2 230,0	8 439,23	85,9%	0,5%
<b>МП № 06 "Культура ЗАТО г. Североморск"</b>	<b>476 988,1</b>	<b>498 838,4</b>	<b>21 850,4</b>	<b>330 196,7</b>	<b>66,2%</b>	<b>13,3%</b>
Подпрограмма 1. «Совершенствование предоставления дополнительного образования детям в сфере культуры»	134 042,9	137 030,40	2 987,5	101 773,57	74,3%	30,8%
Подпрограмма 2. «Совершенствование библиотечного, библиографического и информационного обслуживания пользователей»	85 417,5	86 627,88	1 210,3	65 943,69	76,1%	20,0%
Подпрограмма 3. «Совершенствование организации досуга и развитие творческих способностей граждан»	177 111,7	189 058,86	11 947,2	101 706,26	53,8%	30,8%
Подпрограмма 4. «Совершенствование музейного обслуживания граждан»	21 983,7	21 983,74	-	16 307,88	74,2%	4,9%
Подпрограмма 5. «Сохранение, использование, популяризация и охрана объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) ЗАТО г. Североморск»	1 568,8	4 773,68	3 204,9	1 568,76	32,9%	0,5%
Подпрограмма 6. «Финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений, подведомственных Управлению культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск»	56 863,4	59 363,87	2 500,5	42 896,49	72,3%	13,0%
<b>МП № 07 "Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск"</b>	<b>34 371,4</b>	<b>27 969,6</b>	<b>- 6 401,8</b>	<b>18 609,5</b>	<b>66,5%</b>	<b>0,8%</b>
Подпрограмма 1. «Управление муниципальными финансами»	34 371,4	27 969,57	- 6 401,8	18 609,52	66,5%	100,0%
<b>МП № 08 "Формирование современной городской среды ЗАТО г. Североморск"</b>	<b>25 049,5</b>	<b>111 664,13</b>	<b>86 614,6</b>	<b>27 733,26</b>	<b>24,8%</b>	<b>1,1%</b>
<b>МП № 09 "Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО г. Североморск"</b>	<b>4 695,0</b>	<b>4 745,00</b>	<b>50,0</b>	<b>50,00</b>	<b>1,1%</b>	<b>0,0%</b>
<b>МП № 10 "Профилактика терроризма, экстремизма и ликвидация последствий проявления терроризма и экстремизма на территории ЗАТО г. Североморск"</b>	<b>91,8</b>	<b>91,80</b>	<b>-</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,0%</b>
<b>Всего расходов:</b>	<b>3 694 517,4</b>	<b>4 432 374,0</b>	<b>737 696,5</b>	<b>2 474 762,3</b>	<b>55,8%</b>	<b>100,0%</b>

Как видно из таблицы, в отчетном периоде бюджетные назначения подлежали корректировке, в основном, в сторону увеличения, в том числе по следующим муниципальным программам:

- «Развитие конкурентоспособной экономики», в сумме 1 208,6 тыс. рублей (+76,2%);
- «Развитие муниципального управления и гражданского общества в ЗАТО г. Североморск», на сумму 10 780,7 тыс. рублей (+8,4%);

- «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск», на сумму 238 644,5 тыс. рублей (+55,8%);
  - «Развитие образования ЗАТО г. Североморск», на 422 250,0 тыс. рублей (+18,4%);
  - «Культура ЗАТО г. Североморск», на сумму 21 850,4 тыс. рублей (+4,6%);
  - «Формирование современной городской среды ЗАТО г. Североморск» на сумму 86 614,6 тыс. рублей (+345,8%);
  - «Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО г. Североморск» на сумму 50,0 тыс. рублей (+1,6%).
- Уменьшены объемы утвержденных ассигнований на реализацию программ:
- «Улучшение качества и безопасности жизни населения», на сумму 37 300,5 тыс. рублей (-12,5%);
  - «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск», в сумме 6 401,8 тыс. рублей (-18,6%).

Наибольший рост в абсолютном показателе сложился по подпрограмме по МП 05 «Развитие образования ЗАТО г. Североморск» (+ 422 250,0 тыс. рублей).

В относительном показателе наибольший рост сложился по МП 08 «Формирование современной городской среды ЗАТО г. Североморск» (+345,8%, т.е. более чем в 3 раза).

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

- 05 «Развитие образования ЗАТО г. Североморск» – 69,8%;
- 06 «Культура ЗАТО г. Североморск» – 13,3%;
- 04 «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск» – 10,3%.

Низкое освоение бюджетных ассигнований наблюдается по МП 01 «Улучшение качества и безопасности жизни населения» (9,0%), МП 02 «Развитие конкурентоспособной экономики» (28,7%), МП 04 «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск» (38,3%), МП 03 «Развитие муниципального управления и гражданского общества ЗАТО г. Североморск» (41,5%), МП 07 «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск» (43,3%), МП 08 «Формирование современной городской среды ЗАТО г. Североморск» (24,8%) и МП 09 «Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО г. Североморск» (1,1%), Согласно приложению к Пояснительной записке (ф. 0503164), причиной низкого исполнения является планирование расходов на более поздний период.

Не производились расходы по МП 10 «Профилактика терроризма, экстремизма и ликвидация последствий проявления терроризма и экстремизма на территории ЗАТО г. Североморск». Согласно приложению к Пояснительной записке (ф. 0503164), причиной неисполнения является планирование расходов на более поздний период.

Кроме того, на проводились расходы на реализацию подпрограммы «Развитие потребительского рынка ЗАТО г. Североморск» МП 02 «Развитие конкурентоспособной экономики».

Так же отсутствует исполнение бюджетных ассигнований на мероприятия подпрограммы 6 «Профилактика правонарушений в ЗАТО г. Североморск» и подпрограммы 8 «Охрана окружающей среды ЗАТО г. Североморск» МП 01 «Улучшение качества и безопасности жизни населения».

Общий объем исполнения программной части бюджета за 9 месяцев 2022 составил 2 474 762,3 тыс. рублей, или 55,8%.

**Непрограммная часть бюджета** за 9 месяцев 2022 исполнена на 65,5%. На мероприятия бюджета направлено 100 152,4 тыс. рублей.

**10. Использование средств по объектам капитального строительства за 9 месяцев 2022 года.**

На отчетную дату расходы на капитальные вложения произведены в сумме 54 272,50 тыс. рублей, что составило 20,9% ассигнований, утвержденных Решением о бюджете на эти цели. Решением о бюджете на осуществление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности предусмотрены ассигнования в сумме 259 629,5 тыс. рублей, из них – 222 478,2 тыс. рублей за счет средств межбюджетных трансфертов.

Бюджетные ассигнования распределены, утверждены СБР и освоены следующим образом:

тыс. рублей

№ п/п	Наименование объекта	Бюджетные ассигнования, предусмотренные на 2022 год, (решение о бюджете) всего.	в том числе:		Освоено средств по состоянию на отчетную дату, всего	в том числе:	
			за счет местного бюджета	за счет межбюджетных трансфертов		за счет местного бюджета	за счет межбюджетных трансфертов
1	Строительство крытого бассейна в ЗАТО г. Североморск	194 614,0	31 332,9	163 281,1	-	-	-
2	Детский сад в ЗАТО г. Североморск	61 707,7	2 510,6	59 197,1	54 272,5	2 500,0	51 772,5
3	Расширение кладбища	1 000,0	1 000,0	-	-	-	-
4	Реконструкция лестницы	923,1	923,1	-	-	-	-
5	Реконструкция проезда ул. Матросская, от ул. Восточная до школы-интерната в г. Североморск	1 500,0	1 500,0	-	-	-	-
<b>Всего:</b>		<b>259 744,8</b>	<b>37 266,5</b>	<b>222 478,2</b>	<b>54 272,5</b>	<b>2 500,0</b>	<b>51 772,5</b>

## 11. Региональные проекты.

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

тыс. рублей

Наименование, Главный распорядитель бюджетных средств	КВР	Утверждено на 2022 год	Исполнено на 01.07.2022	
			сумма	%
<b>Региональный проект "Формирование комфортной городской среды"</b>				
Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск (Прочая закупка товаров, работ и услуг)	244	93 475,1	24 560,0	26,3
<b>Региональный проект "Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет"</b>				
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	54 272,5	88,0
<b>Региональный проект "Современная школа"</b>				
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск (Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели)	612	25 559,2	25 559,2	100,0
<b>ВСЕГО</b>		<b>180 741,9</b>	<b>104 391,7</b>	<b>57,8</b>

Исполнение бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий в рамках региональных проектов в целом составило 104 391,7 тыс. рублей, или 57,8 % утвержденных бюджетных ассигнований.

По региональному проекту «Формирование комфортной городской среды» мероприятия предусмотрены во виду расходов «Прочая закупка товаров, работ и услуг». Бюджетные ассигнования по региональному проекту «Формирование комфортной городской среды», запланированные в сумме 93 475,1 тыс. рублей исполнены в сумме 24 560,0 тыс. рублей. Низкий процент освоения связан с планированием расходов на более поздний период. Мероприятия, направленные на достижение результатов регионального проекта



«Формирование комфортной городской среды», предусмотрены муниципальной программой «Формирование современной городской среды ЗАТО г. Североморск», показателями результативности определены: благоустройство дворовых территорий.

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». Исполнение составило 54 272,5 тыс. рублей, или 88% от запланированных бюджетных ассигнований в сумме 61 707,7 тыс. руб. 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», показателем результативности определена обеспеченность дошкольными образовательными учреждениями.

По региональному проекту «Современная школа» мероприятия предусмотрены по виду расходов «Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели». Исполнение составило: 25 559,18 тыс. рублей (100,0%). Мероприятия, направленные на достижение результатов вышеуказанного регионального проекта, предусмотрены муниципальной программой «Развитие образования ЗАТО г. Североморск» (подпрограмма «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей») для создания детских технопарков «Кванториум», показателями результативности на 2021 год 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 (1 ед).

Контрольно-счетная палата отмечает низкое исполнение или неисполнение в полном объеме бюджетных ассигнований по ряду муниципальных программ, что создает риск недостижения целей и низкой реализации мероприятий, предусмотренных муниципальными программами ЗАТО г. Североморск, и свидетельствует о необходимости принятия мер по повышению эффективности использования бюджетных средств.

В ходе оценки исполнения бюджета за 9 месяцев 2022 года перечисление субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) осуществлялось главным распорядителям бюджетных средств в пределах объемов, установленных пунктом 3.9 Постановления Администрации ЗАТО г. Североморск от 28.12.2020 № 2214 «Об утверждении положения о мерах по обеспечению исполнения бюджета ЗАТО г. Североморск».

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

Деятельность Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск осуществлялась на основании Плана работы на 2022 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск от 16.12.2021 № 55-р.

За 9 месяцев 2022 году на основании плана работы проведено 1 контрольное и 12 экспертно-аналитических мероприятий, по результатам которых составлено 20 заключений, 2 отчета, 2 аналитические информации, вынесено 4 представления, составлен 1 протокол об административных правонарушениях, в том числе:

1) проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета ЗАТО г. Североморск (далее ГАБС), в количестве 8 единиц. По результатам проверки годовых отчетов ГАБС подготовлено 8 заключений.

В ходе проверки бюджетной отчетности ГАБС выявлены отдельные нарушения и недостатки по составу и содержанию форм бюджетной отчетности, что в целом не повлияло на достоверность Отчета об исполнении бюджета ЗАТО г. Североморск за 2021 год.

Количество выявленных в ходе проверки нарушений составило 94 единицы, из них допущенные при формировании бюджета - при исполнении бюджета – 1, нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 77 единиц, недостатки (технические ошибки) – 15.

Информация о допущенных нарушениях и недостатках также включена в Заключение об исполнении бюджета ЗАТО г. Североморск за 2021 год и размещена на официальном сайте органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет";

По итогам проверки Контрольно-счетной палатой направлены в адрес ГРБС предложения с целью принятия мер по недопущению в дальнейшем указанных нарушений, срок исполнения которых 25.05.2022.

2) проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск за 2021 год по результатам которого подготовлено заключение. Заключение размещено на официальном сайте органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"

3) подготовлено и направлено в Совет депутатов 4 заключения на проекты решений о внесении изменений в решение о бюджете (от 21.12.2021 № 171 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»). Заключения размещены на официальном сайте органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет";

4) проведена финансово-экономическая экспертиза проектов нормативных правовых актов в количестве 7 штук, по результатам которой подготовлено 7 заключений;

5) проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Экспертиза муниципальной программы «Культура ЗАТО г. Североморск» по результатам которого подготовлены заключение, отчет и 2 представления.

В ходе проведения контрольного мероприятия выявлены нарушения, в том числе основные из них:

- в первоначальной редакции Постановления администрации ЗАТО г. Североморск от 28.02.2019 № 323 отсутствует Приложение № 2 к Муниципальной программе, т.е. фактически Подпрограмма 2 «Совершенствование библиотечного, библиографического и информационного обслуживания пользователей» не утверждена.

- не соблюдение требований Постановления от 28.08.2013 № 870: в соответствии с распоряжением администрации ЗАТО г. Североморск от 12.08.2014 № 926-р «Об утверждении перечня муниципальных программ ЗАТО г. Североморск на 2014-2025 годы» (в редакции от 07.06.2018 № 493-р) по состоянию на 01.01.2022 в составе Муниципальной программы утверждена Подпрограмма «Финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений, подведомственных Управлению культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск», тогда как решением о бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов и постановлением от 28.02.2019 № 323 (в ред. постановления от 19.01.2021 № 43) утверждена и реализовывалась в 2021 году подпрограмма «Создание условий для обеспечения и развития в сфере культуры, спорта и молодежной политики»;

- наименование Подпрограммы 6 «Создание условий для обеспечения и развития в сфере культуры, спорта и молодежной политики» предполагает развитие сферы спорта и молодежной политики, что не отвечает целям Муниципальной программы «Культура ЗАТО г. Североморск»

- важнейшие целевые показатели (индикаторы) реализации Программы не соответствуют показателям цели входящих в нее подпрограмм;

- ожидаемые конечные результаты реализации Муниципальной программы не являются значениями показателей целей Подпрограмм к концу периода реализации;

- таблица «Сведения об объемах финансирования муниципальной программы» не в полном объеме соответствует установленной Форме;

- раздел 1 «Характеристика текущего состояния соответствующей сферы социально-экономического развития ЗАТО г. Североморск» Муниципальной программы не содержит описание текущего состояния сферы реализации муниципальной программы с указанием основных показателей, характеризующих уровень ее развития; определение основных проблем, анализ причин их возникновения;

- на основе установленных показателей проверить и подтвердить их достижение в полном объеме не представляется возможным. В Программе отсутствует информация об источниках и методике расчета значений показателей Программы, что не позволяет определить их обоснованность и достоверность

- и др.

Всего по данному мероприятию установлены нарушения в количестве 117 ед., из них связанных с формированием бюджета – 111 ед.

Отчет размещен на официальном сайте органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет". Контрольно-счетной палатой подготовлены предложения по устранению недостатков и нарушений.

б) проведено контрольное мероприятие «Проверка законности, результативности использования средств бюджета в 2021 году на реализацию отдельных мероприятий подпрограммы «Городские парки и скверы – центры отдыха североморцев»» (далее подпрограмма) в отношении Комитета по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск и Муниципального казенного учреждения «Городской центр жилищно-коммунального хозяйства ЗАТО г. Североморск» (далее МКУ).

В ходе проведения контрольного мероприятия выявлены отдельные замечания и нарушения, в числе которых:

- признаки некачественного уровня разработки подпрограммы, такие как многочисленные изменения в подпрограмму, снижение показателей (индикаторов) результативности и сокращение бюджетного финансирования;

- формальный подход к планированию расходов на реализацию мероприятий подпрограммы: расчеты при планировании расходов бюджета по подпрограмме не соответствуют показателям по перечню работ, по объемам работ и общей стоимости работ, утвержденных на реализацию мероприятий подпрограммы;

- формальный подход Комитета по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск к формированию Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений, подведомственных Комитету по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск (утвержден Комитетом по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск приказом от 07.02.2019 № 44(далее Порядок № 44)):

◦ не предусмотрено формирование проекта сметы на очередной финансовый год (на очередной финансовый год и плановый период), в том числе не установлены сроки формирования проекта сметы;

◦ не определен конкретный порядок утверждения сметы; установлены дополнительные требования, не предусмотренные, а именно: возложение контроля за целевым и эффективным расходованием средств;

◦ отдельные пункты Порядка № 44 регулируют вопросы деятельности «федеральных казенных учреждений» и «главных распорядителей средств федерального бюджета»;

◦ отдельные приложения к Порядку № 44 предусматривают расчеты для федеральных казенных учреждений, федеральных, государственных программ;

- отдельные нарушения Муниципальным казенным учреждением «Городской центр жилищно-коммунального хозяйства ЗАТО г. Североморск» Бюджетного кодекса Российской Федерации, Приказа Министерства финансов РФ от 14.02.2018 № 26н «Об общих требованиях

к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений», Порядка № 44, в том числе:

- обоснования (расчеты) плановых сметных назначений составлены не по установленной форме;
- изменения бюджетной сметы произведены не по установленной форме;
- бюджетная смета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов не составлена и не утверждена;
- отдельные изменения бюджетной сметы на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов сформированы в отсутствии обоснований (расчетов) плановых сметных назначений;

- многочисленные нарушения Порядка и Методических указаний по разработке, реализации и оценки эффективности муниципальных программ, утвержденных постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 28.08.2013 № 870 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ ЗАТО г. Североморск»;

- и др.

Всего по данному контрольному мероприятию установлены нарушения в количестве 22 ед., вынесены замечания в количестве 20 ед.

Для рассмотрения и устранения замечаний и нарушений, выявленных по итогам контрольного мероприятия, направлены представления объектам контроля, срок исполнения которых 15.09.2022.

Также по итогам контрольного мероприятия составлен протокол об административных правонарушениях с направлением для рассмотрения судье согласно подсудности.

Информация о результатах контрольного мероприятия размещена на официальном сайте органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет".

Направлен Отчет о результатах контрольного мероприятия в Совет депутатов ЗАТО г. Североморск и Информация о результатах контрольного мероприятия Главе ЗАТО г. Североморск для сведения.

7) подготовлена информация о ходе исполнения бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск за 1 квартал и 1 полугодие 2022 года, о результатах проведенных контрольных, экспертно-аналитических и организационных мероприятий Контрольно-счетной палатой ЗАТО г. Североморск. По результатам составлены 2 аналитические информации.

8) подготовлен и направлен в Совет депутатов Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск за 2021 год. Отчет рассмотрен на заседании Совета депутатов ЗАТО г. Североморск и размещен в установленные сроки на официальном сайте органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет".

По состоянию на 01.10.2022 Контрольно-счетной палатой вынесено 4 представления, из которых 2 исполнено и снято с контроля и 2 представления находятся на контроле в связи с неполным их исполнением объектами контроля.

Предписаний Контрольным органом по состоянию на 01.10.2022 года не выносилось.

В сентябре 2022 года проводилась подготовка к проведению контрольного мероприятия «Проверка Комитета имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск, как уполномоченного органа на осуществление бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета ЗАТО г. Североморск, по обеспечению поступления в бюджет ЗАТО г. Североморск неналоговых доходов за 2021 год».

В связи с внесением изменений в Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Контрольно-счетной палатой проводится работа по внесению изменений в нормативные правовые акты Контрольно-счетной палаты, регулирующие организацию ее деятельности.

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

Контрольно-счетной палатой План работы за 9 месяцев 2022 года выполнен в полном объеме.

### **Выводы по итогам проведения экспертно-аналитического мероприятия**

1. По итогам 9 месяцев 2022 года исполнение бюджета ЗАТО г. Североморск составило: по доходам – 2 665 148,3 тыс. рублей, по расходам – 2 574 914,7 тыс. рублей, результат исполнения – профицит 90 233,6 тыс. рублей.

2. Исполнение доходной части бюджета на отчетную дату обеспечено:

- на 33,7% поступлениями налоговых и неналоговых платежей в сумме 899 344,8 тыс. рублей, с исполнением на 66,3%;

- на 66,3% безвозмездными поступлениями в сумме 1 765 804,2 тыс. рублей, с исполнением на 56,7%.

Высокий уровень исполнения бюджета за счет безвозмездных поступлений свидетельствует о высокой финансовой зависимости местного бюджета от межбюджетных трансфертов.

Исполнение бюджета по доходам составило 2 665 148,3 тыс. рублей, что выше аналогичного периода 2021 года на 11,2%, или на 268 677,4 тыс. рублей.

Общее увеличение собственных доходов бюджета по сравнению с аналогичным периодом 2021 года составило 221 262,3 тыс. рублей (+14,6%).

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 899 344,8 тыс. рублей (66,3% годового объема прогнозных назначений), что выше аналогичного периода 2021 года на 37 545,4 тыс. рублей (+4,4%).

Объем безвозмездных поступлений по отношению к аналогичному показателю 2021 года вырос на 15,1%, или на 231 132,0 тыс. рублей, в том числе за счет «Доходов бюджетов бюджетной системы от возврата бюджетами бюджетной системы РФ остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет», на 32 986,4 тыс. рублей.

Исполнение показателей доходной части за 9 месяцев 2022 года по отношению к прогнозным назначениям 2022 года сложилось на низком уровне – 59,6% (менее 75,0%), наиболее низкое исполнение сложилось по безвозмездным поступлениям – 56,7% и налоговых доходов – 63,1%.

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

3. Общая сумма бюджетных ассигнований по сводной бюджетной росписи не соответствует показателям Решения о бюджете. Внесение изменений в сводную бюджетную роспись произведено по основаниям, предусмотренным ст. 217 Бюджетного кодекса РФ, ст. 32 Положения о бюджетном процессе, статьей 9 Решения о бюджете.

4. Расходная часть бюджета ЗАТО г. Североморск исполнена на 56,2% к утвержденным бюджетным назначениям.

Процент исполнения расходной части бюджета в разрезе главных распорядителей бюджетных средств варьируется от 31,8% до 71,5% утвержденных бюджетных назначений, из них наименьшее исполнение сложилось по Комитету по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск – 31,8%, Управлению финансов администрации ЗАТО г. Североморск – 44,5%, Комитета имущественных отношений администрации ЗАТО г.

Североморск – 56,1%. Основными причинами низкого исполнения являются: планирование расходов на более поздний период, резервированием средств для обеспечения выполнения возложенных функций.

Общий объем исполнения программной части бюджета за 9 месяцев составил 2 474 762,3 тыс. рублей, или 55,8%, что составляет 96,1% исполненных расходов бюджета ЗАТО г. Североморск.

Низкое освоение бюджетных ассигнований сложилось по МП 01 «Улучшение качества и безопасности жизни населения» (9,0%), МП 02 «Развитие конкурентоспособной экономики» (28,7%), МП № 04 «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск» (38,3%), МП № 08 «Формирование современной городской среды ЗАТО г. Североморск» (24,8%), МП 09 «Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО г. Североморск» (1,1%). Согласно приложению к Пояснительной записке (ф. 0503164), причиной низкого исполнения является планирование расходов на более поздний период.

Не производились расходы по МП 10 «Профилактика терроризма, экстремизма и ликвидация последствий проявления терроризма и экстремизма на территории ЗАТО г. Североморск». Согласно приложению к Пояснительной записке (ф. 0503164) причиной неисполнения является планирование расходов на более поздний период.

5. По отношению к показателю на 01.01.2022 муниципальный долг муниципального образования ЗАТО г. Североморск по состоянию на 01.10.2022 сократился на 97 050,0 тыс. рублей за счет погашения кредитов от кредитных организаций (- 75 500,0 тыс. рублей) и бюджетных кредитов (-21 550,0 тыс. рублей).

6. Расходы на капитальные вложения в объекты недвижимого имущества муниципальной собственности, предусмотренные в рамках муниципальных программ ЗАТО г. Североморск, в отчетном периоде составили 54 272,5 тыс. рублей, или 20,9%. Низкое освоение связано с планированием расходов на более поздний период.

5. В соответствии с пунктом 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса РФ отчет об исполнении бюджета ЗАТО г. Североморск за 9 месяцев 2022 года утвержден постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 24.10.2022 № 1977 «Об исполнении бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск за 9 месяцев 2022 года».

Показатели отчета об исполнении бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск по состоянию на 01.10.2022 года подтверждены в ходе экспертно-аналитического мероприятия.

Председатель Контрольно-счетной  
палаты ЗАТО г. Североморск

Е. А. Шкода