



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ ГОРОДСКОГО ОКРУГА
ЗАКРЫТОЕ АДМИНИСТРАТИВНО-ТЕРРИТОРИАЛЬНОЕ
ОБРАЗОВАНИЕ ГОРОД ЗАОЗЕРСК МУРМАНСКОЙ ОБЛАСТИ
(Контрольно-счетная комиссия ЗАТО город Заозерск)**



УТВЕРЖДАЮ

Председатель
Контрольно-счетной комиссии
ЗАТО город Заозерск
«25» апреля 2024 г.
Ю.Н. Шарова

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 9
на годовой отчет об исполнении бюджета
муниципального образования ЗАТО город Заозерск
за 2023 год**

«25» апреля 2024 г.

г. Заозерск

Общие положения

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования ЗАТО город Заозерск за 2023 год (далее - заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом ЗАТО город Заозерск, подразделом 48 Положения о бюджетном процессе в ЗАТО город Заозерск, утвержденного решением Совета депутатов ЗАТО город Заозерск от 22.02.2022 № 42-4181, пунктом 9.1 статьи 9 Положения о Контрольно-счетной комиссии ЗАТО город Заозерск, утвержденного решением Совета депутатов ЗАТО город Заозерск от 28.09.2021 № 32-4125, пунктом 2.2 Плана работы Контрольно-счетной комиссии ЗАТО город Заозерск, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной комиссии ЗАТО город Заозерск от 25.12.2023 № 02-01/47.

Отчет об исполнении бюджета представлен в Контрольно-счетную комиссию ЗАТО город Заозерск с соблюдением срока, установленного пунктом 3 подраздела 48 Положения о бюджетном процессе в ЗАТО город Заозерск (исх.№ 1376/02-14 от 28.03.2024).

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

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

Целью внешней проверки годового отчета являлось:

1. Проверить порядок организации бюджетного процесса и исполнения бюджета муниципального образования.

2. Проверить соответствие годовой отчетности на уровне финансового органа и на уровне главных администраторов бюджетных средств требованиям нормативных актов, регулирующих порядок ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (по полноте и форме).

3. Проверить соответствие показателей консолидированной отчетности на уровне финансового органа и на уровне главных администраторов бюджетных средств (по полноте и достоверности).

4. Провести анализ выполнения главными администраторами бюджетных средств и финансовым органом бюджетных полномочий, закрепленных за ними нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами.

5. Оценить исполнение бюджета по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета, муниципальному долгу.

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности за 2023 год проводилась с применением принципа существенности и включала в себя анализ и оценку годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств ЗАТО город Заозерск (далее - ГАБС), а также сопоставление материалов, представленных органом, организующим исполнение бюджета с отчетными данными.

Организация бюджетного процесса в ЗАТО город Заозерск

Бюджетные правоотношения в ЗАТО город Заозерск регулируются Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ) и Положением о бюджетном процессе, утвержденным решением Совета депутатов ЗАТО город Заозерск от 22.02.2022 № 42-4181, муниципальными и локальными правовыми актами, утверждающими необходимые для осуществления бюджетного процесса порядки.

Бюджет ЗАТО город Заозерск утвержден решением Совета депутатов ЗАТО город Заозерск от 13.12.2022 № 54-4277 «О бюджете ЗАТО город Заозерск на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

В соответствии со статьей 215.1 БК РФ организация исполнения и исполнение бюджета ЗАТО город Заозерск обеспечивается Администрацией ЗАТО город Заозерск.

В целях организации исполнения бюджета в муниципальном образовании утверждены необходимые нормативные правовые акты.

Во исполнение пункта 2 статьи 20 БК РФ постановлением Администрации ЗАТО город Заозерск от 10.11.2022 № 775 «Об утверждении перечня главных администраторов доходов бюджета ЗАТО город Заозерск Мурманской области» утвержден перечень и коды администраторов доходов бюджета. Согласно указанному постановлению полномочиями главного администратора доходов наделены:

- Администрация ЗАТО город Заозерск;
- Совет депутатов ЗАТО город Заозерск;
- Контрольно-счетная комиссия ЗАТО город Заозерск;
- муниципальное казенное учреждение «Управление образования, культуры, спорта и молодежной политики ЗАТО город Заозерск».

Во исполнение пункта 2 статьи 21 БК РФ постановлением Администрации ЗАТО город Заозерск от 10.11.2022 № 776 «Об утверждении перечня главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета ЗАТО город Заозерск Мурманской области, порядка внесения изменений в перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета ЗАТО город Заозерск Мурманской области» утвержден перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета ЗАТО город Заозерск. Согласно указанному постановлению, Администрация ЗАТО город Заозерск наделена полномочиями главного администратора источников финансирования дефицита бюджета.

Во исполнение требований статей 217, 219.1 БК РФ постановлением Администрации от 17.03.2022 № 212 утвержден Порядок составления и ведения бюджетной росписи бюджета ЗАТО

город Заозерск и бюджетных росписей главных распорядителей средств местного бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета).

Во исполнение требований статей 154, 217.1 БК РФ утвержден Порядок составления и ведения кассового плана бюджета ЗАТО город Заозерск (постановление Администрации ЗАТО город Заозерск от 17.03.2022 № 211).

В соответствии с требованиями статьи 215.1 БК РФ исполнение бюджета ЗАТО город Заозерск организовано на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана. Бюджет исполняется на основе единства кассы и подведомственности расходов. Кассовое обслуживание исполнения бюджета ЗАТО город Заозерск осуществляется Управлением Федерального казначейства по Мурманской области.

Согласно пункту 1.2 Порядка составления и ведения бюджетной росписи бюджета ЗАТО город Заозерск и бюджетных росписей главных распорядителей средств местного бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета), утвержденного постановлением Администрации ЗАТО город Заозерск от 17.03.2022 № 212, сводная бюджетная роспись на очередной финансовый год и плановый период утверждается руководителем финансового органа в течение двух рабочих дней со дня вступления в силу решения о бюджете.

Решение Совета депутатов ЗАТО город Заозерск от 13.12.2022 № 54-4277 «О бюджете ЗАТО город Заозерск на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» вступило в силу 16.12.2022.

Контрольно-счетной комиссией ЗАТО город Заозерск запрошена сводная бюджетная роспись бюджета ЗАТО город Заозерск на 2023 финансовый год и на плановый период 2024 и 2025 годов (первоначальная и с последними изменениями).

Первоначальная сводная бюджетная роспись бюджета утверждена Главой ЗАТО город Заозерск - 19.12.2022, т.е. с соблюдением установленного срока.

Уточненная сводная бюджетная роспись расходов бюджета ЗАТО город Заозерск на 2023 год утверждена 26.12.2023 с показателями, утвержденными решением Совета депутатов ЗАТО город Заозерск от 13.12.2022 № 54-4277 «О бюджете ЗАТО город Заозерск на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции решения Совета депутатов ЗАТО город Заозерск от 26.12.2023 № 71-4390).

Общие итоги исполнения бюджета ЗАТО город Заозерск за 2023 год

Основные характеристики бюджета ЗАТО город Заозерск на 2023 год утверждены решением Совета депутатов ЗАТО город Заозерск от 13.12.2022 № 54-4277 «О бюджете ЗАТО город Заозерск на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – решение о бюджете).

В течение финансового года в решение о бюджете четыре раза вносились изменения. Динамика изменения основных параметров бюджета на 01 января 2024 года приведена в Таблице № 1.

Таблица № 1, тыс.руб.

Решение Совета депутатов ЗАТО город Заозерск	Показатели бюджета		
	доходы	расходы	Дефицит бюджета
Первоначальный бюджет			
№ 54-4277 от 13.12.2022	847 886,0	857 430,1	9 544,1
Изменения			
№ 58-4300 от 28.02.2023	889 045,0	921 646,5	32 601,5
№ 64-4334 от 20.06.2023	904 991,3	947 012,8	42 021,5
№ 67-4358 от 31.10.2023	1 081 773,2	1 113 363,7	31 590,5
№ 71-4390 от 26.12.2023	1 063 390,7	1 087 726,8	24 336,1
Изменения (+,-)	+ 215 504,7	+230 296,7	+ 14 792,0

Внесенные изменения и дополнения касались уточнения плановых показателей доходов и расходов:

- по доходам в сторону увеличения на 215 504,7 тыс. руб.;
- по расходам в сторону увеличения на 230 296,7 тыс. руб.

В результате корректировок бюджета в течение финансового года плановый размер дефицита бюджета увеличен на 14 792,0 тыс. руб.

Внесение изменений в бюджетные назначения было обусловлено в основном:

- необходимостью отражения в доходной и расходной частях бюджета целевых средств (субсидии, субвенции и иные межбюджетные трансферты), полученных от бюджетов других уровней;

- перераспределением бюджетных ассигнований по субъектам бюджетного планирования в связи с уточнением расходных обязательств в ходе исполнения бюджета.

Принцип сбалансированности бюджета и минимизации размера дефицита бюджета, установленный статьей 33 Бюджетного кодекса Российской Федерации при утверждении и исполнении бюджета ЗАТО город Заозерск соблюдался.

Исполнение основных показателей бюджета ЗАТО город Заозерск за 2023 год представлены в таблице № 2.

Таблица № 2, тыс. руб.

Наименование показателей	Утверждено решением о бюджете (в ред. от 26.12.2023 № 71-4390)	Утверждено по Отчету (ф 0503117) на 01.01.2024	Исполнено за 2023 год	Неисполненные назначения	% исполнения
Доходы	1 063 390,7	1 063 390,7	1 072 465,5	+ 9 074,8	100,8
Расходы	1 087 726,8	1 087 726,8	1 075 549,3	- 12 177,5	98,9
Дефицит (-), профицит(+)	-24 336,1	- 24 336,1	3 083,8	x	x

Доходы местного бюджета исполнены в сумме 1 072 465,5 тыс. руб. и составляют 100,8% от плановых назначений.

Общий объем расходов местного бюджета исполнен в сумме 1 075 549,3 тыс. руб. и составляет 98,9% от плановых назначений.

Бюджет исполнен с дефицитом. Дефицит местного бюджета на конец года составил 3 083,8 тыс. руб.

Исполнение бюджета ЗАТО город Заозерск по доходам

Первоначально решением Совета депутатов ЗАТО город Заозерск от 13.12.2022 № 54-4277 «О бюджете ЗАТО город Заозерск на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» бюджетные назначения по доходам были утверждены в объеме 847 886,0 тыс.руб. В результате внесенных в течение года изменений плановые назначения по доходам увеличены на 215 504,7 тыс. руб. или на 25,4%. С учетом внесенных изменений в редакции решения о бюджете от 26.12.2023 № 71-4390 утвержденный объем доходов составил 1 063 390,7 тыс. руб.

Изменение утвержденных показателей доходов по основным источникам поступлений представлены в таблице № 3.

Таблица № 3, тыс. руб.

Наименование показателей	Решение о бюджете		Отклонение	
	13.12.2022 № 54-4277	от 26.12.2023 № 71-4390	Сумма	%
1	2	3	4=гр.3-гр.2	5= (гр.4/гр.2)*100
Доходы	847 885,9	1 063 390,7	+215 504,8	+25,4
Налоговые доходы	175 394,4	182 081,0	+ 6 686,6	+3,8
Неналоговые доходы	34 220,6	38 640,2	+4 419,6	+12,9
Безвозмездные поступления	638 270,9	842 669,5	+ 204 398,6	+32,0

Изменения прогнозных назначений коснулись всех основных источников доходов. Налоговые и неналоговые доходы увеличены в общей сумме на 11 106,2 тыс. руб., безвозмездные поступления увеличены на 204 398,6 тыс. руб.

Доля налоговых и неналоговых доходов бюджета в общем объеме доходов увеличилась и составила 21,8% относительно исполненного показателя дохода 2022 года – 16,8%.

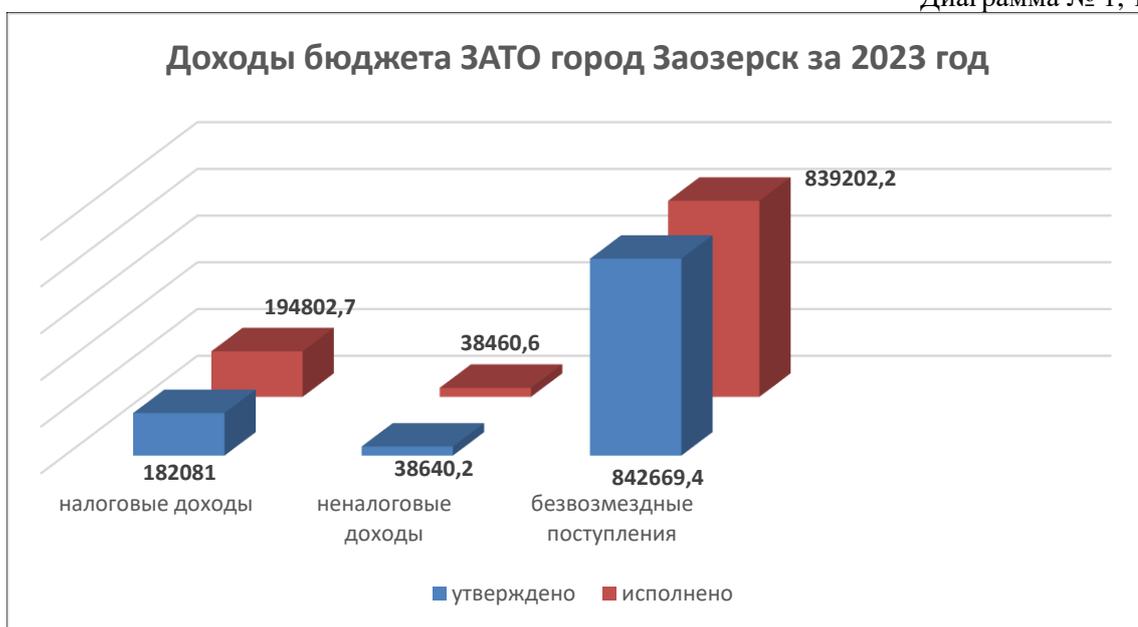
Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов уменьшилась и составила 78,2% относительно исполненного показателя 2022 года – 83,1%.

Согласно представленному Отчету об исполнении бюджета, объем поступивших доходов составил 1 072 465,5 тыс. руб. В целом плановые назначения по доходам исполнены на 100,8%.

Собственные доходы исполнены на 105,7%. Плановые назначения по налоговым доходам исполнены на 107,0% (194 802,7 тыс. рублей), по неналоговым доходам исполнены на 99,5% (38 460,6 тыс. рублей).

Исполнение доходной части бюджета в разрезе основных групп доходов представлено диаграммой № 1.

Диаграмма № 1, тыс. руб.



Исполнение доходной части бюджета ЗАТО город Заозерск в 2023 году обеспечено: на 78,3% безвозмездными поступлениями в сумме 839 202,2 тыс. руб. и на 21,7% налоговыми и неналоговыми доходами, которые составили 233 263,3 тыс. руб., что свидетельствует о высокой финансовой зависимости местного бюджета от безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Расшифровка показателей исполнения и удельного веса основных групп доходов в общем объеме поступлений за 2021, 2022 и 2023 годы представлена в таблице № 4.

Таблица № 4, тыс. руб.

Наименование показателя	2021 год		2022 год		2023 год	
	Исполнено	Удельный вес	Исполнено	Удельный вес	Исполнено	Удельный вес
Доходы бюджета - всего	1 102 815,7	100,0	1 445 470,0	100,0	1 072 465,5	100,0
налоговые доходы	168 126,9	15,2	179 425,6	12,4	194 802,7	18,2
неналоговые доходы	35 235,1	3,2	63 896,7	4,4	38 460,6	3,6
безвозмездные поступления	899 453,7	81,6	1 202 147,7	83,1	839 202,2	78,2

Поступление налоговых и неналоговых доходов местного бюджета по сравнению с 2022 годом уменьшилось на 10 059,0 тыс.руб. или на 4,1%.

Налоговые доходы

Исполнение бюджета по налоговым доходам составило 194 802,7 тыс.руб. или 107,0% бюджетных назначений, утвержденных в объеме 182 081,0 тыс.руб.

Относительно 2022 года поступление налоговых доходов увеличилось на 11 298,7 тыс.руб. или на 8,6%.

В отчетном периоде корректировка планового объема налоговых доходов произведена в сторону увеличения на 6 686,6 тыс. руб. или на 3,8 %.

Показатели исполнения бюджета по подгруппам налоговых доходов относительно утвержденных назначений представлены в таблице № 5.

Таблица № 5, тыс.руб.

Наименование показателей	Исполнено в 2022 году	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено		Удельный вес в объеме исполнения, %
			сумма	%	
Налоговые доходы, всего:	179 425,6	182 081,0	194 802,7	107,0	100,0
Налог на доходы физических лиц	168 477,8	172 000,0	184 710,8	107,4	94,8
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	5 300,8	5 214,0	5 445,1	104,4	2,8
Налог на совокупный доход	2 164,4	2 460,0	2 149,7	87,4	1,1
Налоги на имущество	1 075,1	717,0	712,1	99,3	0,4
Государственная пошлина	2 407,5	1 690,0	1 785,0	105,6	0,9

Объем и структура поступлений в разрезе подгрупп налоговых доходов за 2022 год представлен диаграммой № 2.

Диаграмма № 2, тыс.руб.



По данным диаграммы видно, что основными (бюджетообразующими) налоговыми доходами бюджета ЗАТО город Заозерск являются: налог на доходы физических лиц и налог на совокупный доход. На их долю приходится 94,8% и 2,7%, соответственно, от общей суммы поступлений налоговых доходов в 2023 году.

Налог на доходы физических лиц среди налоговых источников доходов традиционно занимает наибольший удельный вес (94,8%) и составляет основу всех налоговых поступлений бюджета ЗАТО город Заозерск.

Поступление налога на доходы физических лиц в отчетном периоде составило 184 710,8 тыс. руб. или 107,4% от утвержденных годовых назначений, что на 16 233,0 тыс. руб. выше уровня поступления относительно аналогичного показателя 2022 года.

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

В 2023 году в бюджет ЗАТО город Заозерск доходы от акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, поступили в сумме 5 445,1 тыс. руб., или 104,4% плановых назначений.

Относительно аналогичного периода показателя 2022 года поступление налога на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ, увеличилось на 144,3 тыс.руб. или на 2,7%.

Согласно решению Совета депутатов ЗАТО город Заозерск от 31.10.2017 № 64-3615 «О порядке формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда ЗАТО город Заозерск», доходы от уплаты акцизов в полном объеме направляются на формирование дорожного фонда ЗАТО город Заозерск.

Исполнение по налогам на совокупный доход в 2023 году составило 2 149,7 тыс. руб. или 87,4 % уточненных плановых назначений, из них:

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, исполнен в сумме 2 003,9 тыс. руб.;

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, исполнен в сумме 130,0 тыс. руб.;

- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности 15,9 тыс.руб.

В структуре налоговых доходов налоги на совокупный доход составляют 1,1%.

Доля поступлений налога на имущество в объеме исполнения налоговых доходов составила 0,4%. Исполнение за 2023 год сложилось в размере 712,1 тыс.руб. или 99,3% от утвержденных плановых назначений, из них:

- налог на имущество физических лиц исполнен в сумме 263,1 тыс.руб.;

- земельный налог исполнен в сумме 449,0 тыс.руб.

Относительно аналогичного периода 2022 года поступление в бюджет ЗАТО город Заозерск налога на имущество уменьшилось на 363,0 тыс.руб.

Доля поступлений государственной пошлины в структуре налоговых доходов в 2023 году составила 0,9%. Исполнение за 2023 год составило 1 785,0 тыс.руб. или 105,6% от утвержденных плановых назначений.

Относительно исполнения 2022 года поступление государственной пошлины уменьшилось на 2 622,5 тыс. рублей или на 25,8 %.

Неналоговые доходы

Исполнение бюджета по неналоговым доходам составило 38 460,6 тыс.руб. или 99,5% бюджетных назначений, утвержденных в объеме 38 640,2 тыс.руб.

Относительно 2022 года поступление неналоговых доходов уменьшилось на 25 436,1 тыс.руб. или на 39,8%.

В отчетном периоде корректировка планового объема неналоговых доходов произведена в сторону увеличения на 4 419,6 тыс. руб. или на 12,9 %.

Показатели исполнения бюджета по подгруппам налоговых доходов относительно утвержденных назначений представлены в таблице № 6.

Таблица № 6, тыс.руб.

Наименование показателей	Исполнено в 2022 году	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено		Удельный вес в объеме исполнения, %
			сумма	%	
Неналоговые доходы, всего	63 896,7	38 640,2	38 460,6	99,5	100,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	31 165,8	34 800,0	34 551,2	99,3	89,8
Платежи при пользовании природными ресурсами	320,7	333,0	344,6	103,5	0,9
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	5 174,2	1 964,2	1 907,4	97,1	5,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	22 440,0	96,5	96,5	100,0	0,3
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	4 708,3	1 309,5	1 423,3	108,7	3,7
Прочие неналоговые доходы	87,7	137,0	137,6	100,4	0,3

Объем и структура поступлений в разрезе подгрупп неналоговых доходов за 2023 год представлен диаграммой № 3.

Диаграмма № 3, тыс.руб.



В структуре неналоговых доходов бюджета наибольший удельный вес, как и в предыдущие периоды, занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, и составляют 89,8%.

Поступление доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, составило 34 551,2 тыс. руб. или 99,3 % от утвержденных плановых назначений.

Относительно аналогичного периода 2022 года поступление в бюджет ЗАТО город Заозерск доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, увеличилось на 3 385,4 тыс.руб.

Сравнительный анализ поступлений по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, за период 2022-2023 годов по основным статьям представлено в таблице № 7:

Таблица № 7, тыс.руб.

Наименование показателя	2021 год		2022 год		2023 год	
	Исполнено	Удельный вес в общем объеме,%	Исполнено	Удельный вес в общем объеме,%	Исполнено	Удельный вес в общем объеме,%
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, всего	30 810,2	100,0	31 165,8	100,0	34 551,2	100,0
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки	4 361,6	14,2	5 143,4	16,5	4 978,5	14,4
Доходы от сдачи в аренду имущества	3 731,6	12,1	3 681,2	11,8	3 565,1	10,3
Прочие поступления от использования имущества	22 717,0	73,7	22 341,2	71,7	26 007,6	75,3

Основными доходами бюджета ЗАТО город Заозерск по данной группе в 2023 году являются доходы от прочих поступлений от использования имущества. Их удельный вес в 2023 году в общей сумме поступлений по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, составляет 75,3%.

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

Доля поступлений доходов в виде платежей при пользовании природными ресурсами в объеме исполнения неналоговых доходов 0,9%. Исполнение за 2023 год составило 344,6 тыс.руб. или 103,5% от утвержденных плановых назначений.

Относительно 2022 года поступление платежей при пользовании природными ресурсами увеличилось на 23,9 тыс.руб. или на 7,4%.

Доля поступления доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в объеме исполнения неналоговых доходов составила 5%. Исполнение за 2023 год составило 1 907,4 тыс.руб. или 97,1% от утвержденных плановых назначений.

Относительно 2022 года поступление платежей при пользовании природными ресурсами уменьшилось на 3 266,8 тыс.руб.

В пояснительной записке к годовому отчету (ф.05031160) представлена расшифровка неналоговых доходов по БК 000 1 13 00000 00 0000 000 «Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства», поступивших в бюджет ЗАТО город Заозерск на 01.01.2024:

Плательщик	Наименование платежа	Сумма, тыс.руб.
Администрация закрытого административно-территориального образования город Заозерск Мурманской области	Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов	460,0
МКУ «Центр по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям ЗАТО город Заозерск»	Доходы от оказания платных услуг (работ)	81,7
МКУ «Управление городским хозяйством»	Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов	162,1
	Прочие доходы от компенсации затрат государства в бюджет городских округов	257,1
МКУ «Управление образования ЗАТО город Заозерск»	Прочие доходы от компенсации затрат государства в бюджет городских округов	462,2
Управление МИ и ЖКХ	Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов	462,3
	Прочие доходы от компенсации затрат государства в бюджет городских округов	4,5
МКУ «ЦОФ»	Прочие доходы от компенсации затрат государства в бюджет городских округов	17,5
Итого доходы от оказания платных услуг		81,7
Всего:		1 907,4

Поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 2023 году составило 96,5 тыс.руб. или 100,0% от плановых назначений.

Доля поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов в объеме исполнения неналоговых доходов составило 0,3%.

Доля поступления штрафов, санкций, возмещение ущерба в объеме исполнения неналоговых доходов составила 3,7%. Исполнение за 2023 год составило 1 423,3 тыс.руб. или 108,7% от утвержденных плановых назначений.

Относительно 2022 года поступление по данной подгруппе доходов уменьшилось на 3 398,8 тыс.руб. или на 69,8%.

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

Прочие неналоговые доходы в 2023 году поступили в объеме 137,6 тыс.руб., из них инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты городских округов, поступили в сумме 137,0 тыс.руб.

Удельный вес в общем объеме исполнения составил 0,3%.

Относительно 2022 года поступления по данной подгруппе доходов увеличились на 49,9 тыс.руб. или на 56,9%.

Информация о дебиторской задолженности по налоговым и неналоговым доходам

По данным отчетной формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» на 01.01.2024 дебиторская задолженность по налоговым и неналоговым доходам составила 27 760,4 тыс. руб., что на 29,3% больше, чем на 01.01.2023 (21 469,8 тыс.руб.).

Просроченная дебиторская задолженность в текущем финансовом году увеличилась на 7 075,7 тыс.руб. и составила 7 183 тыс.руб.

По налоговым доходам дебиторская задолженность в 2023 году уменьшилась на 36,3 тыс. руб. и составила 71,0 тыс. руб. Наибольшую долю дебиторской задолженности по налоговым доходам составляет задолженность по земельному налогу в размере 55,6 тыс. руб. Просроченная дебиторская задолженность по налоговым доходам на 01.01.2024 составила 15,4 тыс.руб.

По неналоговым доходам дебиторская задолженность увеличилась на 6 326,9 тыс. руб. или на 29,6% и составила 27 689,4 тыс. руб. Просроченная дебиторская задолженность по неналоговым доходам увеличилась на 100% и составила 7 167,5 тыс.руб.

Наибольшую долю дебиторской задолженности по неналоговым доходам составляет задолженность:

- 6 856,6 тыс.руб. по прочим поступлениям от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных). Просроченная дебиторская задолженность – 4 664,4 тыс.руб.;

- 5 537,5 тыс. руб. по доходам, от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городского округа (за исключением земельных участков). Просроченная дебиторская задолженность – 92,4 тыс.руб.;

- 6 251,3 тыс.руб. по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков. Просроченная дебиторская задолженность – 542,9 тыс.руб.;

- 9 035,5 тыс.руб. по доходам, получаемым в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений). Просроченная дебиторская задолженность – 1 867,8 тыс.руб.;

Контрольно-счетная комиссия ЗАТО город Заозерск отмечает, что наличие дебиторской задолженности по доходам является существенным резервом пополнения доходной части бюджета ЗАТО город Заозерск при условии ее погашения. А наличие просроченной задолженности свидетельствует о наличии рисков непоступления доходов в бюджет.

Безвозмездные поступления

Исполнение бюджета ЗАТО город Заозерск в части безвозмездных поступлений составило 839 202,2 тыс.руб. или 99,6% от утвержденных плановых назначений в объеме 842 669,4 тыс.руб.

Показатели исполнения доходной части бюджета ЗАТО город Заозерск в разрезе межбюджетных трансфертов, относительно утвержденных бюджетных назначений, а также в сравнении с 2022 годом представлены в таблице № 8.

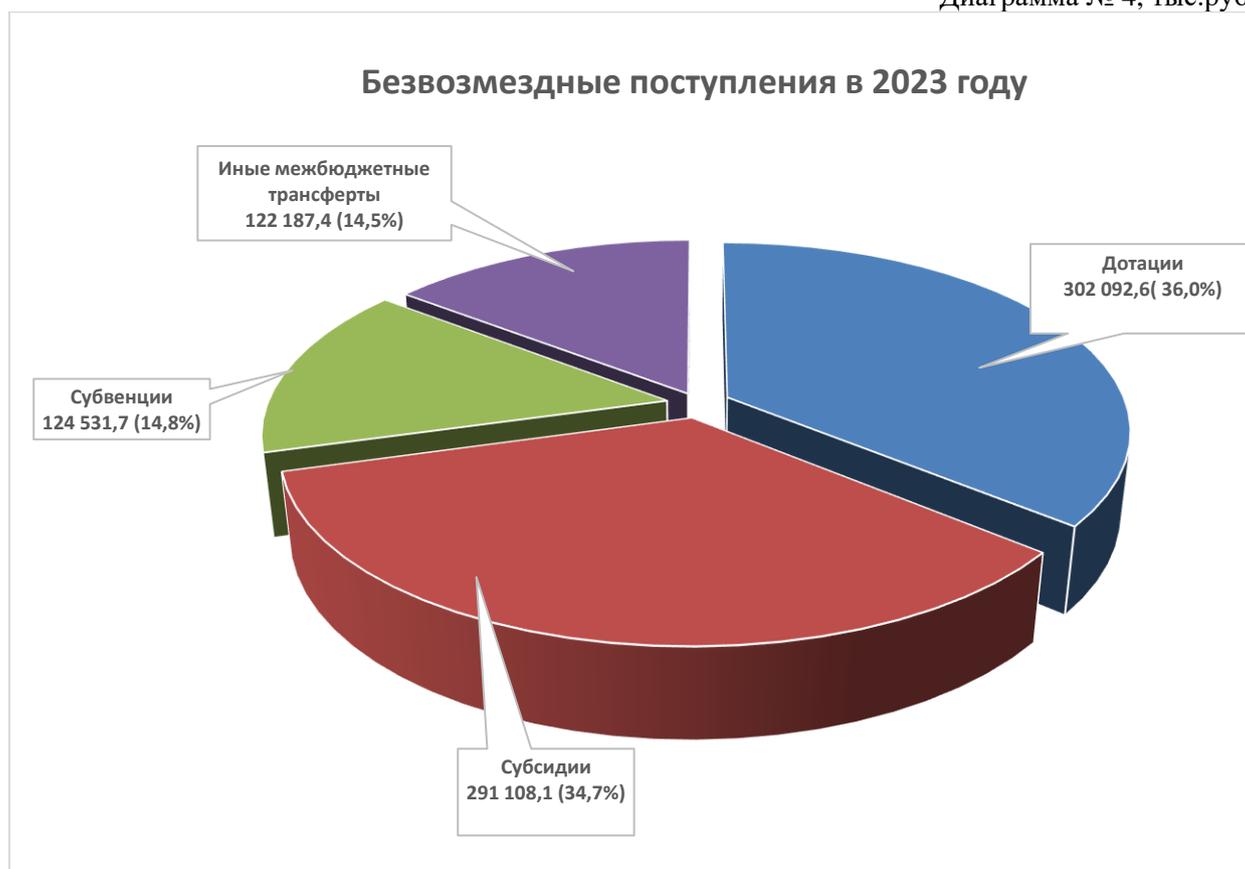
Таблица № 8, тыс.руб.

Наименование показателей	Исполнено в 2022 году	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено		Удельный вес в объеме исполнения 2023г, %	Рост (снижение) относительно 2022 года	
			сумма	%		Сумма	%
Безвозмездные поступления всего, их них	1 202 147,6	842 669,4	839 202,2	99,6	100,0	-362 945,4	-30,2
Дотации, в том числе:	290 314,8	302 092,6	302 092,6	100,0	36,0	+11 777,8	+4,0
<i>дотации бюджетам на выравнивание бюджетной обеспеченности</i>	85 331,8	99 997,3	99 997,3	100,0	x	+14 665,5	+17,2
<i>дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению</i>	17 382,9	41 679,4	41 679,4	100,0	x	+24 296,5	+139,8

сбалансированности бюджетов							
дотации бюджетам, связанные с особым режимом безопасного функционирования ЗАТО	187 600,0	159 460,0	159 460,0	100,0	x	-28 140,0	-15,0
дотации (гранты) бюджетам за достижение показателей деятельности ОМСУ	0,0	955,9	955,9	100,0	x	+955,9	+100,0
Субсидии	646 864,1	292 702,1	291 108,1	99,4	34,7	-355 756,0	-56,0
Субвенции	118 698,5	124 887,28	124 531,7	99,7	14,8	+5 833,2	+4,9
Иные межбюджетные трансферты	178 355,2	123 987,4	122 187,4	98,5	14,5	-56 167,8	-31,5
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-32 085,1	x	-717,6	x	x	x	x

4. Объем и структура безвозмездных поступлений в 2023 году представлена диаграммой №

Диаграмма № 4, тыс.руб.



В общем объеме безвозмездных поступлений, поступивших в бюджет в 2023 году, наибольший удельный вес занимают дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 36,0%.

Безвозмездные поступления в 2023 году освоены в полном объеме (100%) только по подгруппе «Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» в размере 302 092,6 тыс.руб.

Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) поступили в размере 291 108,1 тыс. руб., что ниже аналогичного показателя 2022 года на 56,0%.

Исполнение в 2023 году составило 291 108,1 тыс.руб. или 99,4%.

Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации поступили в размере 124 531,7 тыс. руб., что на 5 833,2 тыс. руб. выше объема поступлений 2022 года на 4,9%.

Иные межбюджетные трансферты поступили в размере 122 187,4 тыс. руб. По сравнению с прошлым отчетным периодом объем поступлений 2023 года в форме иных межбюджетных трансфертов уменьшился на 56 167,8 тыс. рублей или 31,5%.

В течение 2023 года произведен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 717,6 тыс.руб.

Исполнение бюджета ЗАТО город Заозерск по расходам

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

В соответствии со статьей 87 БК РФ, постановлением Администрации ЗАТО город Заозерск от 19.10.2020 № 663 утвержден Порядок формирования и ведения реестра расходных обязательств ЗАТО город Заозерск.

Решением о бюджете первоначально утверждены бюджетные ассигнования на исполнение расходных обязательств в сумме 857 430,1 тыс. руб.

В ходе исполнения бюджета были внесены изменения в объемы бюджетных ассигнований в сторону их увеличения на сумму 230 296,7 тыс. руб. или на 26,8%, и в соответствии с решением о бюджете в редакции от 26.12.2023 № 71-4390 объем утвержденных бюджетных ассигнований составил 1 087 726,8 тыс. руб.

Согласно Отчету об исполнении бюджета, расходы в 2023 году исполнены в сумме 1 075 549,3 тыс. руб., что на 12 177,5 тыс. руб. или 1,1 % ниже утвержденных бюджетных назначений.

Исполнение расходной части бюджета ЗАТО город Заозерск по разделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации по отношению к предыдущему году представлен в таблице № 9.

Таблица № 9, тыс.руб.

Раздел	Наименование показателя	2022	2023			Рост (снижение) расходов относительно 2022	
		Исполнено (ф.0503117)	Утверждено бюджетных назначений (ф.0503117)	Исполнено (ф.0503117)	Исполнение, %	Сумма	%
ВСЕГО РАСХОДОВ		1 449 830,9	1 087 726,8	1 075 549,3	98,9	-374 281,6	-25,8
01	Общегосударственные вопросы	130 094,3	133 829,8	132 661,9	99,1	+2 567,7	+2,0
02	Национальная оборона	544,4	641,8	641,8	100,0	+97,4	+17,9

03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	33 191,6	31 623,9	31 273,2	98,9	-1 918,4	-5,8
04	Национальная экономика	47 526,1	114 262,7	111 359,5	97,5	+63 833,4	+134,3
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	345 966,6	236 063,0	233 831,8	99,1	-112 134,8	-32,4
06	Охрана окружающей среды	200 078,4	190 486,8	189 865,3	99,7	-10 213,1	-5,1
07	Образование	244 945,3	296 103,1	291 587,7	98,5	+46 642,4	+19,0
08	Культура, кинематография	65 678,4	51 697,7	51 697,7	100,0	-13 980,7	-21,3
10	Социальная политика	14 835,9	14 903,7	14 787,9	99,2	-48,0	-0,3
11	Физическая культура и спорт	361 640,0	13 900,7	13 628,9	98,0	-348 011,1	-96,2
12	Средства массовой информации	5 310,5	4 200,0	4 200,0	100,0	-1 110,5	-20,9
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	19,4	13,6	13,6	100,0	-5,9	-30,4

В 2023 году по сравнению с 2022 годом произошло значительное увеличение расходов по разделам:

- Национальная экономика на 63 833,4 тыс.руб.;
- Образование на 46 642,4 тыс.руб.

В свою очередь в 2023 году по сравнению в 2022 годом значительно уменьшены бюджетные ассигнования по разделам:

- Физическая культура и спорт на 348 011,1 тыс.руб.;
- Жилищно-коммунальное хозяйство на 112 134,8 тыс.руб.

Исполнение бюджета ЗАТО город Заозерск за 2023 год по разделам и подразделам бюджетной классификации представлено в таблице № 10.

Таблица № 10, тыс.руб.

Наименование показателя	Раздел	Под раздел	На 01.01.2024			
			Утверждено (ф.0503117)	Исполнено (ф.0503117)	% исполнения	Удельный вес в общем объеме расходов %
ВСЕГО РАСХОДОВ			1 087 726,8	1 075 549,3	98,9	100,0
Общегосударственные вопросы	01	00	133 829,8	132 661,9	99,1	12,3
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	01	02	3 727,7	3 674,6	98,6	x
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и	01	03	12 827,5	12 782,6	99,6	x

представительных органов муниципальных образований						
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	42 177,3	42 121,5	99,9	x
Судебная система	01	05	0,5	0,0	0,0	x
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01	06	3 875,1	3 858,2	99,6	x
Резервные фонды	01	11	406,8	0,0	0,0	x
Другие общегосударственные вопросы	01	13	70 814,8	70 225,0	99,2	x
Национальная оборона	02	00	641,8	641,8	100,0	0,1
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	02	03	641,8	641,8	100,0	x
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	00	31 623,9	31 273,2	98,9	2,9
Органы юстиции	03	04	674,4	674,4	100,0	x
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	03	10	30 562,6	30 211,9	98,9	x
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	03	14	386,9	386,9	100,0	x
Национальная экономика	04	00	114 262,7	111 359,5	97,5	10,4
Сельское хозяйство и рыболовство	04	05	1 265,4	953,7	75,4	x
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	112 954,5	110 363,0	97,7	x
Связь и информатика	04	10	36,4	36,4	100,0	x
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	6,4	6,4	100,0	x
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	00	236 063,0	233 831,8	99,1	21,7
Жилищное хозяйство	05	01	46 215,6	46 139,2	99,8	x
Коммунальное хозяйство	05	02	20 377,2	20 337,3	99,8	x
Благоустройство	05	03	122 595,2	121 226,1	98,9	x
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	05	05	46 875,0	46 129,3	98,4	x
Охрана окружающей среды	06	00	190 486,8	189 865,3	99,7	17,6
Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	06	03	795,8	174,3	21,9	x
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	06	05	189 691,0	189 691,0	100,0	x
Образование	07	00	296 103,1	291 587,7	98,5	27,1
Дошкольное образование	07	01	182 356,4	181 962,6	99,8	x
Дополнительное образование детей	07	03	89 470,1	86 919,8	97,1	x
Молодежная политика	07	07	7 145,8	7 131,4	99,8	x
Другие вопросы в области образования	07	09	17 130,8	15 573,9	90,9	x
Культура, кинематография	08	00	51 697,7	51 697,7	100,0	4,8
Культура	08	01	51 697,7	51 697,7	100,0	x
Социальная политика	10	00	14 903,7	14 787,9	99,2	1,4

Пенсионное обеспечение	10	01	1 560,5	1 560,5	100,0	x
Социальное обеспечение населения	10	03	9,8	0,0	0,0	x
Охрана семьи и детства	10	04	12 938,4	12 832,4	99,2	x
Другие вопросы в области социальной политики	10	06	395,0	395,0	100,0	x
Физическая культура и спорт	11	00	13 900,7	13 628,9	98,0	1,3
Физическая культура	11	01	3 987,6	3 987,6	100,0	x
Массовый спорт	11	02	7 468,5	7 426,6	99,4	x
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	11	05	2 444,6	2 214,7	90,6	x
Средства массовой информации	12	00	4 200,0	4 200,0	100,0	0,4
Периодическая печать и издательства	12	02	4 200,0	4 200,0	100,0	x
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	00	13,6	13,6	100,0	0,0
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	13	01	13,6	13,6	100,0	x

В 2023 году наибольший удельный вес исполненных расходов в общей сумме расходов занимают расходы на образование – 27,1 %, на жилищно-коммунальное хозяйство – 21,7 %.

Бюджетные ассигнования по четырем разделам функциональной классификации расходов, предусмотренных решением о бюджете на 2023 год, исполнены в полном объеме: «Национальная оборона», «Культура, кинематография», «Средства массовой информации» и «Обслуживание государственного и муниципального долга».

По остальным разделам функциональной классификации расходов исполнение составило от 97,5% до 99,7%.

Общая характеристика расходов бюджета по группам видов расходов представлена в таблице № 11.

Таблица № 11, тыс.руб.

Наименование показателя	ВР	Отчет об исполнении бюджета			Удельный вес в общей сумме расходов, %
		Утверждено	Исполнено	% исполнения	
Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	194 061,0	192 366,7	99,1	17,9
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	110	129 387,6	127 840,4	98,8	x
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	64 673,4	64 526,3	99,8	x
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	542 154,8	537 782,8	99,2	50,0
Закупка товаров, работ, услуг в сфере ИТ	242	8 559,9	8 339,4	97,4	x
Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	243	572,5	178,7	31,2	x
Прочая закупка товаров, работ, услуг	244	498 004,5	495 224,4	99,4	x

Закупка энергетических ресурсов	247	35 017,9	34 040,3	97,2	x
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	12 033,7	11 927,7	99,1	1,1
Публичные нормативные социальные доплаты к пенсиям	310	5 456,9	5 434,1	99,6	x
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	320	6 141,8	6 058,6	89,0	x
Премии и гранты	350	40,0	40,0	100,0	x
Иные выплаты населению	360	395,0	395,0	100,0	x
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности (муниципального) долга	400	4 353,5	2 039,6	89,0	0,2
Бюджетные инвестиции	410	4 131,5	1 914,9	46,3	x
Субсидии бюджетным и автономным учреждениям, государственным (муниципальным) унитарным предприятиям на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности или приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность	460	222,0	124,7	56,2	x
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	331 022,2	328 477,1	99,2	30,5
Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)	611	303 000,5	303 000,5	100,0	x
Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели	612	26 425,1	24 284,8	91,9	x
Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания в рамках исполнения государственного (муниципального) социального заказа на оказание государственных (муниципальных) услуг в социальной сфере	614	689,3	284,5	41,3	x
Субсидии (гранты в форме субсидий), не подлежащие казначейскому сопровождению	633	907,3	907,3	100,0	x
Обслуживание государственного (муниципального) долга	700	13,6	13,6	100,0	0,0
Обслуживание муниципального долга	730	13,6	13,6	100,0	x
Иные бюджетные ассигнования	800	4 088,1	2 941,8	72,0	0,3

Субсидии (гранты в форме субсидий) на финансовое обеспечение затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, не подлежащие казначейскому сопровождению	813	2 345,7	1 634,8	69,7	x
Субсидии в целях финансового обеспечения (возмещения) исполнения государственного (муниципального) социального заказа на оказание государственных (муниципальных) услуг в социальной сфере	816	25,0	19,7	78,9	x
Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда	831	366,2	366,2	100,0	x
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	592,9	575,6	97,1	x
Уплата прочих налогов, сборов	852	120,6	114,6	95,0	x
Уплата иных платежей	853	230,9	230,9	100,0	x
Резервные средства	870	406,8	0,0	0,0	x
Итого расходов:		1 087 726,8	1 075 549,3	98,9	100

Структура расходов в разрезе групп видов расходов за 2023 год представлена диаграммой № 5.

Диаграмма № 5



Основную долю в структуре расходов бюджета ЗАТО город Заозерск составляют:

- закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (вид расхода 200) – 50,0%. Расходы исполнены в сумме 537 782,8 тыс.руб. или 99,2 % от утвержденных бюджетных назначений;

- предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (вид расхода 600) – 30,5%. Расходы исполнены в сумме 328 477,1 тыс.руб. или 99,2 % от утвержденных бюджетных назначений;

- расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами (вид расхода 100) – 17,9%. Расходы исполнены в сумме 192 366,7 тыс.руб. или 99,1 % от утвержденных бюджетных назначений.

Ведомственная структура расходов

Исполнение расходов бюджета в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО город Заозерск в 2023 году осуществляли четыре главных распорядителя бюджетных средств.

Показатели исполнения расходной части местного бюджета в разрезе ведомственной классификации расходов бюджетов Российской Федерации на 01.01.2024 года представлены в таблице № 12.

Таблица № 12, тыс.руб.

Наименование ГРБС	ведомство	2022	2023				Рост (снижение) расходов относительно 2022		Удельный вес в общем объеме расходов %
		Исполнено (ф. 0503117)	Утверждено бюджетных назначений	Исполнено на 01.01.2024	Не исполнено назначений	%, исполнения	Сумма	%	
Администрация ЗАТО город Заозерск	503	759 612,8	710 072,7	702 178,7	7 894,0	98,9	-57 434,1	-7,6	65,3
Управление образования, культуры, спорта и молодежной политики	504	0,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Совет депутатов ЗАТО город Заозерск	506	11 193,8	13 318,0	13 272,1	45,9	99,7	2 078,3	18,6	1,2
Контрольно-счетная комиссия ЗАТО город Заозерск	512	3 514,4	4 138,0	4 119,4	18,6	99,6	605,0	17,2	0,4
МКУ «Управление образования, культуры, спорта и молодежной политики ЗАТО город Заозерск»	514	675 475,6	360 198,1	355 979,1	4 219,0	98,8	-319 496,5	-47,3	33,1
Управление экономики и финансов Администрации ЗАТО город Заозерск	520	34,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Итого:		1 449 830,9	1 087 726,8	1 075 549,3	12 177,5	98,9	-374 281,6	-25,8	100,0

Основной объём исполненных расходов приходится на двух главных распорядителей бюджетных средств:

- Администрация ЗАТО город Заозерск (65,3 %);

- МКУ «Управление образования, культуры, спорта и молодежной политики ЗАТО город Заозерск» (33,1 %).

Освоение бюджетных средств осуществлено в диапазоне от 98,8 % до 99,7 %.

Наибольший объем неисполненных назначений в абсолютном выражении сложился по ГРБС:

- Администрация ЗАТО город Заозерск – 7 894,0 тыс. руб.

- МКУ «Управление образования, культуры, спорта и молодежной политики ЗАТО город

Заозерск» - 4 219,0 тыс.руб.

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

- нарушение подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, не повлекшее судебные процедуры;
- поэтапная оплата работ в соответствии с условиями заключенных контрактов;
- отсутствие решений соответственно Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации, высшего должностного лица субъекта Российской Федерации, высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации, главы муниципального образования, местной администрации (исполнительно-распорядительного органа муниципального образования) об использовании бюджетных ассигнований;
- отсутствие положительного заключения государственного учреждения, уполномоченного на проведение государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий;
- оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ;
- заявительный характер выплаты пособий и компенсаций;
- уменьшение численности получателей выплат, пособий и компенсаций по сравнению с запланированной.

Расходы на содержание органов местного самоуправления

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

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

Согласно постановлению Правительства Мурманской области от 20.12.2022 № 1032-ПП «Об утверждении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области на 2023 год» (в редакции от 08.11.2023) норматив для ЗАТО город Заозерск на 2023 год составляет 64 870,0 тыс. руб.

По данным Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) в 2023 году расходы на содержание ОМСУ исполнены в сумме 62 436,9 тыс. руб., т.е. в пределах установленного норматива.

Сведения о расходах на содержание ОМСУ по разделам, подразделам в структуре расходов бюджета ЗАТО город Заозерск представлены в таблице № 13:

Таблица № 13, тыс.руб.

Показатели	Раздел/ подраздел	2023 год утверждено	Исполнено	Отклонение	
				сумма	%
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	0102	3 727,7	3 674,6	-53,1	98,6
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	12 827,5	12 782,6	-44,9	99,6

Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций финансового надзора	0104	42 177,3	42 121,5	-55,8	99,9
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора	0106	3 875,1	3 858,2	-16,9	99,6
Итого по бюджету:		62 607,6	62 436,9	- 170,7	99,7
Норматив по Постановлению Правительства МО от 20.12.2022 № 1032-ПП (ред. от 08.11.2023)	x	64 870,0		x	x
Отклонение от норматива (+норма, - превышение)	x	+2 262,4	+2 433,1	x	x

Исполнение муниципальных программ

Во исполнение статьи 179 БК РФ постановлением Администрации ЗАТО город Заозерск от 16.09.2013 № 769 утвержден Порядок, регулирующий вопросы разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ ЗАТО город Заозерск.

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

Постановлением Администрации ЗАТО город Заозерск от 03.11.2022 № 763 (в редакции от 31.01.2023 № 60) утвержден перечень муниципальных программ ЗАТО город Заозерск на 2023 год.

Первоначально в 2023 году решением о бюджете было предусмотрено финансирование муниципальных программ на общую сумму 837 022,5 тыс.руб., что составляет 97,6% от общего объема расходов бюджета.

В результате внесения изменений в решение о бюджете (в редакции решения Совета депутатов ЗАТО город Заозерск от 26.12.2023 № 71-4390) общий объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ составил 1 066 351,5 тыс.руб.

Анализ исполнения расходов бюджета ЗАТО город Заозерск в рамках муниципальных программ проведен на основании Отчета о ходе реализации муниципальных программ за 2023 год, размещенного на официальном сайте органов местного самоуправления ЗАТО город Заозерск (<https://www.zatozaozersk.ru/administraciya-zato-goroda-zaozerska/municipalnye-programmy-zato-goroda-zaozerska-murmanskoy-oblasti/otchety-o-realizacii-municipalnyh-programm/>).

Исполнение программных мероприятий по состоянию на 01.01.2024 представлено в таблице № 14.

Таблица № 14, тыс.руб.

Наименование программы	Утверждено согласно Отчету о ходе реализации муниципальных программ	Исполнено на 01.01.2023	Не исполненные назначения	Исполнение, %
Муниципальная программа «Развитие образования, культуры, спорта и молодежной политики в городе Заозерске. Основные направления деятельности на 2018 -2025 годы»	373 138,3	368 245,1	4 893,2	98,7
Подпрограмма 1 «Модернизация системы образования и культуры ЗАТО город Заозерск»	348 340,6	343 787,1	4 553,5	98,7
Подпрограмма 2. «Формирование здорового образа жизни и организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков ЗАТО город Заозерск»	668,9	600,9	68,0	89,8

Подпрограмма 3 «Комплексная безопасность образовательных организаций и учреждений культуры ЗАТО город Заозерск»	2 942,8	2 942,8	0,0	100,0
Подпрограмма 4. «Развитие культуры и сохранение историко-культурных объектов в ЗАТО город Заозерск»	7 285,3	7 285,3	0,0	100,0
Подпрограмма 5 «Развитие физической культуры и спорта в ЗАТО город Заозерск»	13 900,7	13 629,0	271,7	98,0
Муниципальная программа ЗАТО город Заозерск Мурманской области «Охрана окружающей среды» на 2014-2025 годы	190 486,8	189 865,3	621,5	99,7
Основное мероприятие 1 Ликвидация несанкционированных свалок	160,0	160,0	0,0	100,0
Основное мероприятие 2: Мероприятия по сбору и утилизации: - ртутьсодержащих отходов; - аккумуляторов (никель-кадмиевых, никель-металлгидридных, литий-ионных, литий-полимерных, литиевых-тионилхлоридных)	35,8	14,3	21,5	39,9
Основное мероприятие 4. Рекультивация санкционированной свалки на территории ЗАТО город Заозерск	189 276,0	188 676,0	600,0	99,7
Основное мероприятие 5. Иные мероприятия в области охраны окружающей среды	1 015,0	1 015,0	0,0	100,0
Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности ЗАТО город Заозерск Мурманской области» на 2018-2025 годы	800,0	800,0	0,0	100,0
Основное мероприятие 1. Установка индивидуальных приборов учета потребления энергоресурсов в муниципальном жилищном фонде	800,0	800,0	0,0	100,0
Муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства в ЗАТО город Заозерск Мурманской области» на 2014-2025 годы	5,0	5,0	0,0	100,0
Основное мероприятие 1. Организация и проведение мероприятий по вопросам предпринимательской деятельности	5,0	5,0	0,0	100,0
Муниципальная программа «Эффективное управление муниципальными финансами ЗАТО город Заозерск Мурманской области» на 2014-2025 годы	20 150,3	19 676,8	473,5	97,6
Основное мероприятие 1. Оптимизация функций муниципального управления и повышения эффективности их обеспечения	921,0	918,4	2,6	99,7
Основное мероприятие 2. Обеспечение муниципальных функций, направленных на повышение качества управления муниципальными финансами	19 229,3	18 758,4	470,9	97,6
Муниципальная программа «Капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории ЗАТО город Заозерск Мурманской области» на 2014-2025 годы	287,0	287,0	0,0	100,0
Основное мероприятие 3. Выборочный капитальный и текущий ремонт квартир в муниципальном жилищном фонде	287,0	287,0	0,0	100,0
Муниципальная программа ЗАТО город Заозерск Мурманской области «Повышение информационной открытости деятельности органов местного самоуправления» на 2014-2025 годы	4 200,0	4 200,0	0,0	100,0
Основное мероприятие 1. Обнародование через муниципальное средство массовой информации	4 200,0	4 200,0	0,0	100,0

нормативно-правовых актов органов местного самоуправления ЗАТО города Заозерска				
Муниципальная программа «Эффективное муниципальное управление в ЗАТО город Заозерск Мурманской области» на 2015-2025 годы	95 568,4	94 989,1	579,3	99,3
<i>Подпрограмма 1 «Обеспечение деятельности Администрации ЗАТО город Заозерск»</i>	31 328,4	31 267,4	61,0	99,8
<i>Подпрограмма 2 «Осуществление муниципальных функций, направленных на повышение эффективности управления муниципальным имуществом»</i>	15 548,9	15 547,6	1,3	100,0
<i>Подпрограмма 3 «Материально-техническое и информационное сопровождение деятельности органов местного самоуправления ЗАТО город Заозерск»</i>	48 584,9	48 067,9	517,0	98,9
<i>Подпрограмма 4 «Снижение административных барьеров, повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг на базе многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг»</i>	106,2	106,2	0,0	100,0
Муниципальная программа «Социальная поддержка некоторых категорий граждан ЗАТО город Заозерск» на 2015-2025 годы	1 704,0	1 694,2	9,8	99,4
<i>Подпрограмма 1 «Доступная среда в ЗАТО городе Заозерск Мурманской области на 2015-2025 годы»</i>	133,8	133,8	0,0	100,0
<i>Подпрограмма 2 «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан ЗАТО город Заозерск Мурманской области на 2015-2025 годы»</i>	1 570,2	1 560,4	9,8	99,4
Муниципальная программа «Обеспечение комфортной среды проживания населения ЗАТО города Заозерск Мурманской области» на 2015-2025 годы	312 199,6	307 065,1	5 134,5	98,3
<i>Основное мероприятие 1. Повышение уровня благоустроенности территории ЗАТО город Заозерск</i>	42 393,0	40 672,2	1 720,8	95,9
<i>Основное мероприятие 3. Уменьшение задолженности перед ресурсоснабжающими организациями по пустующему муниципальному жилищному фонду</i>	27 712,6	27 637,1	75,5	99,7
<i>Основное мероприятие 4. Обеспечение функций, направленных на повышение качества предоставления услуг в сфере жилищно-коммунального хозяйства</i>	46 546,3	45 799,6	746,7	98,4
<i>Основное мероприятие 5. Оплата взносов на капитальный ремонт общего имущества за муниципальные помещения в многоквартирных домах ЗАТО город Заозерск</i>	25 593,2	25 593,2	0,0	100,0
<i>Основное мероприятие 6. Осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и сооружений на них.</i>	112 954,5	110 363,0	2 591,5	97,7
<i>Основное мероприятие 7. Реализация Комплексного плана развития социальной и инженерной инфраструктуры ЗАТО город Заозерск</i>	57 000,0	57 000,0	0,0	100,0
Муниципальная программа «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на	30 562,5	30 211,9	350,6	98,8

территории ЗАТО город Заозерск Мурманской области на 2015-2025 годы»				
<i>Основное мероприятие 1 Защита от чрезвычайных ситуаций</i>	30 562,5	30 211,9	350,6	98,8
Муниципальная программа «Профилактика правонарушений и обеспечение общественной безопасности в ЗАТО городе Заозерске Мурманской области на 2015-2024»	386,9	386,9	0,0	100,0
<i>Основное мероприятие 2. Обеспечение общественной безопасности (проведение мероприятий по внедрению и развитию аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» на территории ЗАТО город Заозерск»</i>	369,4	369,4	0,0	100,0
<i>Основное мероприятие 3. Создание народных дружин и оказание им поддержки условий для эффективной правоохранительной деятельности</i>	17,5	17,5	0,0	100,0
Муниципальная программа «Формирование современной городской среды ЗАТО город Заозерск Мурманской области на 2017, 2018-2025 годы»	36 862,7	36 862,7	0,0	100,0
<i>Подпрограмма 1. Благоустройство дворовых территорий ЗАТО город Заозерск</i>	12 207,3	12 207,3	0,0	100,0
<i>Подпрограмма 2. Благоустройство муниципальных территорий общего пользования</i>	20 153,4	20 153,4	0,0	100,0
<i>Подпрограмма 3. Реализация проектов местных инициатив граждан в муниципальном образовании ЗАТО город Заозерск Мурманской области</i>	4 502,0	4 502,0	0,0	100
ИТОГО	1 066 351,6	1 054 289,1	12 062,4	98,9

Исполнение расходов бюджета ЗАТО город Заозерск за 2023 год в рамках муниципальных программ составило 1 054 289,1 тыс.руб. или 98,9% от бюджетных назначений.

Процент исполнения расходных обязательств по шести муниципальным программам составил 100%, по остальным варьируется от 98,3% до 99,7%.

Низкое исполнение в абсолютном выражении сложилось:

- по муниципальной программе «Обеспечение комфортной среды проживания населения ЗАТО города Заозерск Мурманской области». Не исполнено бюджетных ассигнований в сумме 5 134,5 тыс.руб. Согласно отчету о ходе реализации муниципальной программы причины низкого исполнения: оплата организациям за декабрь 2023 года будет производиться в январе 2024.

- по муниципальной программе «Развитие образования, культуры, спорта и молодежной политики в городе Заозерске. Основные направления деятельности на 2018 -2025 годы». Не исполнено бюджетных ассигнований в сумме 4 893,2 тыс.руб. Наиболее низкое исполнение в относительном выражении сложилось по подпрограмме 2 «Формирование здорового образа жизни и организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков ЗАТО город Заозерск» - 89,8%. Причины низкого исполнения по подпрограмме 2 в отчете о ходе реализации муниципальной программы не отражены.

Непрограммная деятельность

Решением о бюджете первоначально на непрограммную деятельность утверждены ассигнования в сумме 20 407,6 тыс.руб. С учетом корректировок, произведенных в течение 2023 года, общий объем расходов увеличен на 967,6 тыс.руб. и составил 21 375,2 тыс.руб.

В 2023 году непрограммная деятельность предусматривала бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение деятельности: Главы муниципального образования, Совета депутатов ЗАТО город Заозерск, Контрольно-счетной комиссии ЗАТО город Заозерск, обслуживание муниципального долга.

В целом исполнение расходных обязательств по непрограммной деятельности составило 21 260,3 тыс.руб. или 99,5%.

Характеристика исполнения расходов бюджета в разрезе непрограммной деятельности приведена в таблице № 15.

Таблица № 15, тыс.руб.

Наименование показателя	Целевая статья	На 01.01.2024			
		Утверждено бюджетных назначений	Исполнено	Не исполненные назначения	% исполнения
Непрограммная деятельность Главы муниципального образования	9910000000	3 727,7	3 674,6	53,1	98,6
Непрограммная деятельность Совета депутатов ЗАТО город Заозерск	9920000000	9 594,5	9 593,6	0,9	100,0
Непрограммная деятельность депутатов представительного органа муниципального образования	9930000000	3 208,3	3 164,3	44,0	98,6
Непрограммная деятельность Контрольно-счетной комиссии ЗАТО город Заозерск	9950000000	4 831,1	4 814,2	16,9	99,7
Иная непрограммная деятельность	9990000000	13,6	13,6	0,0	100,0
Итого:		21 375,2	21 260,3	114,9	99,5

Резервный фонд ЗАТО город Заозерск

В соответствии с положениями статьи 81 БК РФ в расходной части бюджетов бюджетной системы Российской Федерации предусматривается создание резервных фондов местных администраций.

Средства резервного фонда направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с предупреждением и ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций на соответствующий финансовый год за счет собственных средств бюджета.

Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда местной администрации устанавливается местной администрацией.

Первоначально объём бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации ЗАТО город Заозерск на 2023 год утвержден решением Совета депутатов ЗАТО город Заозерск от 13.12.2022 № 54-4277 «О бюджете ЗАТО город Заозерск на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» в размере 1 000,0 тыс.руб.

Уточненный объем резервного фонда на 01.01.2024 года составил 1 984,3 тыс. руб.

В соответствии с Положением о порядке расходования средств резервного фонда Администрации ЗАТО город Заозерск, утвержденным постановлением Администрации ЗАТО город Заозерск от 03.11.2011 № 763 бюджетные ассигнования резервного фонда распределены:

Таблица № 16, тыс.руб

Главный распорядитель	Раздел, подраздел	Объем распределенных бюджетных ассигнований	Исполнено на 01.01.2024	
			Сумма	%
Администрация ЗАТО город Заозерск	Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», подраздел 10 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность»	1 577,5	1 577,5	100,0
Итого		534,3	534,3	100,0

Дорожный фонд ЗАТО город Заозерск

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

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

- акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в местный бюджет;

- доходов местных бюджетов от транспортного налога (если законом субъекта Российской Федерации установлены единые нормативы отчислений от транспортного налога в местные бюджеты);

- иных поступлений в местный бюджет, утвержденных решением представительного органа муниципального образования, предусматривающим создание муниципального дорожного фонда.

Решением Совета депутатов ЗАТО город Заозерск от 31.10.2017 № 64-3615 утвержден Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда ЗАТО город Заозерск.

Первоначально объём бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2023 год утвержден решением Совета депутатов ЗАТО город Заозерск от 13.12.2022 № 54-4277 «О бюджете ЗАТО город Заозерск на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» в размере 50 366,5 тыс.руб.

Уточненный объем муниципального дорожного фонда на 01.01.2024 года составил 112 954,5 тыс. руб.

Использование бюджетных ассигнований дорожного фонда на 01.01.2024 отражено в таблице № 17.

Таблица № 17, тыс.руб.

Наименование показателя	Объем распределенных бюджетных ассигнований	Исполнено на 01.01.2024	Не исполненные назначения	% исполнения
Дорожное хозяйство (дорожные фонды), всего	112 954,5	110 363,0	2 591,5	97,7
Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения	7 941,1	5 724,5	2 216,6	72,1
Содержание автомобильных дорог и инженерных сооружений на них в границах городских округов	32 198,1	31 823,3	374,8	98,8
Финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда	14 269,2	14 269,2	0,0	100,0
Приведение в нормативное состояние сети автомобильных дорог общего пользования местного значения (на конкурсной основе) за счет средств дорожного фонда	56 747,3	56 747,3	0,0	100,0
Мероприятия, направленные на выполнение работ по ямочному ремонту дворовых проездов за счет средств дорожного фонда	1 798,7	1 798,7	0,0	100,0

Главным распорядителем бюджетных средств дорожного фонда ЗАТО город Заозерск является Администрация ЗАТО город Заозерск.

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

Дефицит (профицит) и источники финансирования дефицита бюджета

В соответствии с решением о бюджете на 2023 год размер дефицита бюджета с учетом уточнений утвержден в сумме 24 336,1 тыс. руб., что больше первоначально утвержденных бюджетных назначений на 13 164,5 тыс. руб.

В соответствии с пунктом 2 части 3 статьи 92.1 БК РФ, дефицит местного бюджета не должен превышать 5 % утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативным отчислениям.

Решением о бюджете в редакции от 26.12.2023 № 71-4390 объем дефицита утвержден в объеме 11,0 % от утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

На превышение дефицита направлены остатки средств бюджета, имевшиеся на едином счете бюджета ЗАТО город Заозерск и получение бюджетного кредита, что в соответствии с нормами статьи 92.1 БК РФ позволяет превысить установленный предельный уровень дефицита.

По состоянию на 01.01.2024, согласно данным отчета (ф. 0503117) бюджет исполнен с дефицитом в сумме 3 083,8 тыс. руб.

В отчетной форме 0503117 в разделе 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» утвержденные бюджетные назначения источников дефицита бюджета соответствуют решению о бюджете.

В соответствии с пунктом 3 статьи 160.2 БК РФ, постановлением Администрации ЗАТО город Заозерск от 10.11.2022 № 776 утвержден перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета ЗАТО город Заозерск, согласно которому источники финансирования дефицита бюджета ЗАТО город Заозерск закреплены за главным администратором, имеющим право осуществлять операции с источниками финансирования дефицита бюджета – Администрация ЗАТО город Заозерск.

В соответствии со статьей 96 БК РФ в состав источников финансирования дефицита бюджета на 2023 год включены:

- бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 614,0 тыс.руб.;

- привлечение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации - 17 920,0 тыс.руб.;

- погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации –18 534,0 тыс. руб.;

- изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в течение соответствующего финансового года в объеме 24 950,1 тыс.руб.

Источники дефицита бюджета в 2023 году исполнены в сумме 3 083,8 тыс. руб., в том числе:

- бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 614,0 тыс.руб.;

- привлечение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации - 17 920,0 тыс.руб.;

- погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации –18 534,0 тыс. руб.;

- изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в течение соответствующего финансового года в объеме 113 869,5 тыс.руб.

- операции по управлению остатками средств на единых счетах бюджета – 110 171,7 тыс.руб.

Муниципальный долг ЗАТО город Заозерск

Задолженность муниципального образования по кредитам кредитных организаций по состоянию на 01.01.2023 составляла 10 546,6 тыс. руб.

Бюджетные кредиты, полученные от бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации в 2023 году, привлечены в сумме 8 500 тыс. руб. (договор № 04-23 от 09.11.2023), погашены в сумме 9 114,0 тыс.руб.

По состоянию на 01.01.2024 муниципальный долг ЗАТО город Заозерск составил 9 932,6 тыс. руб., что не превышает ограничения, установленные пунктом 5 статьи 107 БК РФ.

Муниципальные гарантии в 2023 году не планировались и не предоставлялись.

Расходы на обслуживание муниципального долга в 2023 году составили 13,6 тыс.руб.

Основные результаты проверки годовой бюджетной отчетности ЗАТО город Заозерск

Проверка годовой бюджетной отчетности ЗАТО город Заозерск за 2023 год включала в себя анализ, сопоставление и оценку данных регистров бюджетного учета администрации муниципального образования, данных исполнения решения представительного органа муниципального образования за 2023 год и других материалов, предоставленных участниками бюджетного процесса ЗАТО город Заозерск.

Представленная бюджетная отчетность по содержанию и составу в целом соответствует требованиям статьи 264.1 БК РФ и требованиям Инструкции № 191н.

В соответствии с пунктом 9 Инструкции №191н бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф.0503140)

Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140) составлен в соответствии с требованиями пунктов 102-106 Инструкции № 191н.

Показатели отражены в Балансе (ф. 0503140) в разрезе бюджетной деятельности, по средствам во временном распоряжении и итогового показателя на начало года и конец отчетного периода.

Показатели баланса (ф.0503140) соответствуют контрольным соотношениям показателей Баланса (ф. 0503120).

Баланс исполнения бюджета (ф. 0503120)

В соответствии с пунктами 109, 110 Инструкции № 191н, Баланс исполнения бюджета (ф.0503120) (далее – Баланс (ф.0503120)) сформирован по состоянию на 01.01.2024 года в разрезе бюджетной деятельности, средств во временном распоряжении и итогового показателя на начало года и конец отчетного периода.

Пунктом 111 Инструкции № 191н установлено, что в графе «На начало года» Баланса (ф. 0503120) показываются данные о стоимости активов, обязательств, финансовом результате на начало года, которые должны соответствовать данным граф «На конец отчетного периода» предыдущего года с учетом изменений показателей вступительного баланса, отраженных в Сведениях об изменении остатков валюты баланса (ф.0503173).

В соответствии с пунктом 111 Инструкции № 191н, данные в графе «На начало года» Баланса (ф.0503120) представлены с учетом изменений показателей, отраженных в Сведениях об изменении остатков валюты баланса (форма 0503173).

Показатели Баланса (ф.0503120) по соответствующим строкам и графам соответствуют показателям Сведений о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) и Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169).

Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110)

При проверке справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года контрольные соотношения между (ф. 0503110) и формами годовой бюджетной отчетности соблюдены.

В соответствии с пунктом 116 Инструкции № 191н, Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года в разделе 1 сформирована на 01.01.2024 года в рамках бюджетной деятельности и отражает обороты по счетам бюджетного учета, подлежащим закрытию по завершении отчетного финансового года в установленном порядке.

Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121)

Отчет о финансовых результатах деятельности (далее – Отчет (ф. 0503121)) содержит данные о финансовых результатах его деятельности в разрезе кодов КОСГУ по состоянию на 01.01.2024. Данные Отчета (ф.0503121) соответствуют данным Справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110).

Показатели отражены в Отчете (ф.0503121) в разрезе бюджетной деятельности, средств во временном распоряжении без учета результата заключительных операций по закрытию счетов при завершении финансового года, проведенных 31 декабря отчетного финансового года, что соответствует пунктам 93, 94 Инструкции № 191н.

Отчет о движении денежных средств (ф.0503123)

Отчет о движении денежных средств (далее – Отчет (ф. 0503123)) составлен в соответствии с требованиями, установленными пунктами 146, 148 Инструкции № 191н, в разрезе кодов классификации операций сектора государственного управления.

Отчет (ф. 0503123) составлен на 01.01.2024 года на основании данных о движении денежных средств на едином счете бюджета и на счетах главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, главных администраторов доходов бюджета.

Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117)

Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117) содержит показатели, характеризующие выполнение годовых утвержденных бюджетных назначений на 2023 год по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

В соответствии с требованиями Инструкции № 191н, Отчет об исполнении бюджета сформирован по разделам: «Доходы бюджета», «Расходы бюджета» и «Источники финансирования дефицита бюджета».

Утвержденные бюджетные назначения по доходам и расходам соответствуют уточненным плановым назначениям, утвержденным решением Совета депутатов ЗАТО город Заозерск от 13.12.2022 № 54-4277 «О бюджете ЗАТО город Заозерск на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции решения Совета депутатов ЗАТО город Заозерск от 26.12.2023 № 71-4390).

Контрольные соотношения по (ф.0503127) с представленными формами отчетов соблюдены полностью.

Отчет о бюджетных обязательствах (ф.0503128)

Отчет о бюджетных обязательствах (далее – Отчет (ф.0503128)) составлен в соответствии с требованиями, установленными пунктами 69,70 Инструкции № 191н, на основании данных о принятии и исполнении получателями бюджетных средств бюджетных обязательств в рамках осуществляемой ими бюджетной деятельности.

Показатели граф 4, 5 и 10 разделов «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам», «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по выплатам источников финансирования дефицита бюджета» Отчета (ф.0503128) соответствуют показателям граф 4, 5 Отчета (ф. 0503117).

Согласно данным Отчета (ф. 0503128) по состоянию на 01.01.2024 установлено превышение принятых бюджетных обязательств сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств на сумму 385 029,8 тыс.руб.

Согласно Пояснительной записке, Администрацией ЗАТО город Заозерск приняты бюджетные обязательства сверх лимитов бюджетных обязательств по исполнительным листам по субсидиарной ответственности за МКУ «СЗ» на сумму 365 182,6 тыс.руб., по МКУ «СЗ» на сумму 19 847,2 тыс.руб.

В соответствии с требованиями Инструкциями № 191н, информация о причинах допущенного превышения отражена в текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160) и в разделе 3 Сведений о принятых и неиспользованных обязательствах получателя бюджетных средств (ф.0503175).

Пояснительная записка (ф.0503160)

Пояснительная записка (ф. 0503160) в целом сформирована с соблюдением структуры, установленной пунктом 152 Инструкции № 191н.

В нарушение пункта 152 Инструкции № 191н в разделе 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф.0503160) не отражена информация, оказавшая существенное влияние и характеризующая результат исполнения бюджета субъектом бюджетной отчетности за отчетный период, не нашедшая отражения в таблицах и приложениях, а именно: причины возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов в сумме 717,6 тыс. руб.

В ходе проверки полноты отражения информации в текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160) установлено отсутствие предусмотренной к раскрытию информации в соответствии со стандартами бухгалтерского учета, а именно:

- пункт 32 приказа Минфина России от 30.05.2018 № 124н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах»;

- пункт 32 приказа Минфина России от 31.12.2016 № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда».

Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164)

При сопоставлении данных Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора доходов бюджета (ф. 0503117) с данными формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» и формы 0503128 «Отчета о бюджетных обязательствах» расхождений не установлено.

Данные по графам 8 и 9 Сведений об исполнении бюджета (ф. 0503164) отражены в соответствии с пунктом 163 Инструкции № 191н.

Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168)

«Сведения о движении нефинансовых активов» (ф. 0503168) заполнены в соответствии с пунктом 166 Инструкции № 191н и соответствуют показателям Баланса (ф.0503120) по соответствующим строкам и графам.

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169)

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) заполнены в соответствии с пунктом 167 Инструкции № 191н.

При сопоставлении данных на начало и конец отчетного года расхождений не выявлено.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 года составляет 144 369,3 тыс.руб., что на 87 280,3 тыс.руб. меньше, чем на 01.01.2023 года (231 649,6 тыс.руб.), в том числе просроченная дебиторская задолженность – 8 669,4 тыс.руб. (на 01.01.2023 – 29 514,6 тыс.руб.)

Согласно пояснительной записке (ф.0503160), уменьшение дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2024 объясняется уменьшением остатка по счету 1 205 63 «Субсидии на цели осуществления капитальных вложений» для строительства физкультурно-оздоровительного комплекса.

Уменьшение просроченной дебиторской задолженности произошло за счет списания безнадежной к взысканию дебиторской задолженности по Администрации ЗАТО город Заозерск в размере 24 521,0 тыс.руб. по ООО «СМУ №1», возникшей по результатам неисполненных договоров долевого участия в строительстве от 10.04.2009 № 03/09, от 08.11.2010 № 5. Основание для списания - прекращение деятельности юридического лица в связи с его ликвидацией на основании определения арбитражного суда о завершении конкурсного производства от 18.01.2023 Инспекцией Федеральной налоговой службы по Ленинскому округу г. Калуги (постановление Администрации ЗАТО город Заозерск от 14.11.2023 № 726 «О признании безнадежной к взысканию и списании дебиторской задолженности»).

Также по Администрации ЗАТО город Заозерск списана с балансового учета дебиторская задолженность в размере 4 834,7 тыс.руб., начисленная по решениям суда неустойка, проценты за неисполнение контрактов ООО «СМУ №1» Калужская обл., пос. Воротынок.

Кредиторская задолженность на 01.01.2024 составляет 74 481,2 тыс.руб., что на 113 197,5 тыс.руб. меньше, чем на 01.01.2023 (187 676,9,0 тыс.руб.). Согласно Пояснительной записке (ф.0503160) основной причиной образования кредиторской задолженности является невозврат привлечённых остатков бюджетных и автономных учреждений, а также с денежных средств, поступающих во временное распоряжение на единый счет бюджета в соответствии со ст. 236.1 БК РФ.

Просроченная кредиторская задолженность на 01.01.2024 составляет 0,2 тыс.руб.

Проверка Сведений о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171)

Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171) (далее – Сведения (ф. 0503171)) составлены в соответствии с пунктом 168 Инструкции № 191н.

Сведения (ф. 0503171) содержат обобщенные за отчетный период данные о финансовых вложениях, отраженные на соответствующих счетах аналитического учета.

Проверка Сведений о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф. 0503172)

Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф. 0503172) (далее – Сведения (ф. 0503172)) составлены в соответствии с пунктом 169 Инструкции № 191н на основании показателей по счетам бюджетного учета, отражающих сведения о муниципальном долге, предоставленных бюджетных кредитах.

При проверке Сведений (ф. 0503172) со сведениями муниципальной долговой книги расхождений не установлено.

Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173)

Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173) в целом составлены в соответствии с пунктом 170 Инструкции № 191н.

В представленных к проверке Сведениях об изменении остатков валюты баланса отражены изменения показателей вступительного баланса.

Сведения об изменении остатков валюты баланса оформлены в разрезе бюджетной деятельности с обособлением изменений показателей на начало отчетного периода по кодам причины изменений вступительного баланса: «03» - исправление ошибок прошлых лет, «06» - сумма изменений вступительного баланса, связанная с иными причинами, предусмотренными законодательством Российской Федерации, «07» - исправление ошибок прошлых лет по результатам внешнего (внутреннего) государственного (муниципального) финансового контроля.

В соответствии с Инструкцией № 191н, в разделе 4 раскрыта информация по детализации показателя изменения вступительного баланса по следующим кодам причин: 03.1 - несвоевременное поступление первичных учетных документов; 03.4 - ошибки, допущенные при отражении бухгалтерских записей на основании первичного учетного документа; 03.5 - иные причины (перерасчет оплаты труда за 2022 год по результатам выявленной счетной ошибки в ходе проведения мероприятия по внутреннему контролю).

Проверка Сведений о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175).

В составе годовой бюджетной отчетности представлены заполненные Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175) (далее – Сведения (ф. 0503175)).

В соответствии с пунктом 170.2 Инструкции № 191н, Сведения (ф. 0503175) содержат аналитические данные о неисполненных бюджетных обязательствах, неисполненных денежных обязательствах, обязательствах, принятых сверх установленных лимитов, а также о суммах экономии, достигнутой в результате применения конкурентных способов определения поставщиков.

В соответствии с подпунктом А пункта 9.7 совместного письма Министерства финансов Российской Федерации и Федерального казначейства от 11.01.2024 № 02-06-06/950, 07-04-05/02-253, формирование показателей Сведений (ф. 0503175) осуществляется в части принятых и неисполненных бюджетных (денежных) обязательств, отраженных по соответствующим строкам в графах 11, 12 раздела 1 «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам» Отчета (ф. 0503128), размер которых составляет 100 млн. рублей и более, с формированием показателей в графах 1-8 по соответствующим строкам по номерам счетов аналитического учета счетов 150211000 «Принятые обязательства на текущий финансовый год» (раздел 1), 150212000 «Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год» (раздел 2) Сведений (ф. 0503175).

В нарушение указанной нормы раздел 1 Сведений (ф. 0503175) не заполнен.

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

В ходе экспертно-аналитического мероприятия проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности Главных администраторов бюджетных средств (далее - ГАБС), указанных в ведомственной структуре расходов бюджета муниципального образования ЗАТО город Заозерск, утвержденного решением Совета депутатов ЗАТО город Заозерск от 13.12.2022 № 54-4277 «О бюджете ЗАТО город Заозерск на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» в

части полноты представления и достоверности бухгалтерской (бюджетной) отчетности за 2023 год, о чем составлены заключения.

Годовая бюджетная отчетность 4 главных администраторов бюджетных средств за 2023 год представлена в Администрацию ЗАТО город Заозерск:

- в электронном виде в программном комплексе консолидированной отчетности «Свод-СМАРТ» с применением усиленной квалифицированной подписи (в соответствии с пунктом 4 части 1 Инструкции № 191н);

- составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой (пунктом 9 части 1 Инструкции № 191н);

- с соблюдением сроков предоставления отчетности, установленных постановлением Администрации ЗАТО город Заозерск от 19.12.2023 № 837 «О сроках представления годовой отчетности об исполнении бюджета ЗАТО город Заозерск, сводной бухгалтерской отчетности бюджетных учреждений, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляются муниципальным казенным учреждением «Управление образования, культуры, спорта и молодежной политики ЗАТО город Заозерск» за 2023 год, месячной и квартальной отчетности в 2024 году».

Бюджетная отчетность ГАБС поступила в Контрольно-счетную комиссию ЗАТО город Заозерск в установленный срок.

Контрольно-счетной комиссией ЗАТО город Заозерск проверены годовые отчеты 4 главных администраторов бюджетных средств:

- Администрация ЗАТО город Заозерск (код главы 503);
- Совет депутатов ЗАТО город Заозерск (код главы 506);
- Контрольно-счетная комиссия ЗАТО город Заозерск (код главы 512);
- муниципальное казенное учреждение «Управление образования, культуры, спорта и молодежной политики ЗАТО город Заозерск» (код главы 514).

Анализ бюджетной отчетности включал в себя анализ и сверку показателей форм отчетности.

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

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

В целом бюджетная отчетность, представленная участниками бюджетного процесса в ЗАТО город Заозерск, соответствует требованиям статьи 264.1 БК РФ, приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», приказа Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

В то же время при проведении проверки бюджетной отчетности отмечены отдельные нарушения и недостатки в оформлении и формировании отчетных форм. Отмеченные нарушения не повлияли на достоверность отчетных данных в суммовых выражениях, а свидетельствуют о нарушении требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Контрольно-счётная комиссия ЗАТО город Заозерск обращает внимание на то обстоятельство, что выявленные нарушения требований по ведению бухгалтерского учета и составлению бюджетной отчетности главными администраторами бюджетных средств ЗАТО город Заозерск являются систематическими.

На аналогичные нарушения Контрольно-счетная комиссия ЗАТО город Заозерск указывала в заключениях по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя

проверка бюджетной отчетности главного администратора средств бюджета ЗАТО город Заозерск» за 2022 год.

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

1. Администрация ЗАТО город Заозерск.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия при проверке Главной книги Администрации ЗАТО город Заозерск установлено нарушение положений Приказа Минфина Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 162н), а именно:

- отражение сумм бюджетных ассигнований, распределенных главным распорядителем бюджетных средств себе, как получателю бюджетных средств ведется с нарушением пунктов 144, 145 Инструкции № 162н;

- отражение сумм лимитов бюджетных обязательств, распределенных главным распорядителем бюджетных средств себе, как получателю бюджетных средств ведется с нарушением пунктов 132, 134 Инструкции № 162н.

В нарушение пункта 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 7 Инструкции № 191н данные Главных книг подведомственных учреждений не соответствуют данным, отраженным в Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110):

1) в части отражения отдельных КБК (МКУ «СЗ», МКУ «Управление городским хозяйством»);

2) в части отражения показателей в суммовом выражении (МКУ «Управление городским хозяйством», Управление МИ и ЖКХ, МКУ «УЭФ ЗАТО город Заозерск»).

При проверке Отчета о финансовых результатах (ф. 0503121) установлено, что показатели, отраженные по строкам 260, 451, 452 не сопоставляются с показателями Главных книг подведомственных учреждений по соответствующим счетам бухгалтерского учета (МКУ «Управление городским хозяйством», Управление МИ и ЖКХ).

При проверке Отчета о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128) установлено расхождение показателей, отраженных в графе 9 Отчета (ф. 0503128) с показателями Главных книг подведомственных учреждений (МКУ ЦОФ).

Согласно данным Отчета о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128) по состоянию на 01.01.2024 г. установлено превышение принятых бюджетных обязательств сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств на сумму 385 029,8 тыс.руб. Причиной превышения является принятие бюджетных обязательств по исполнительным листам МКУ «СЗ» и Администрацией ЗАТО город Заозерск по субсидиарной ответственности за МКУ «СЗ».

В ходе проверки годовой бюджетной отчетности установлено расхождение сумм неисполненных принятых бюджетных обязательств сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств в бюджетном учете МКУ «СЗ» и в органах Федерального казначейства в размере 42,0 тыс.руб.

Анализ Пояснительной записки (ф. 0503160) показал следующее.

Пояснительная записка (ф. 0503160) сформирована с соблюдением структуры, установленной пунктом 152 Инструкции № 191н.

В нарушение пункта 152 Инструкции № 191н в составе пояснительной записки представлены Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий (ф.0503161). В соответствии с письмом Министерства финансов Мурманской области от 01.02.2024 № 02-09/347-МС Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий (ф.0503161) предоставляют в Минфин МО в составе годовой консолидированной бюджетной отчетности

финансовые органы.

В составе раздела 3 Пояснительной записки представлена Таблица № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете». Представленная таблица не отражает в полном объеме предусмотренную к раскрытию информацию. Согласно пункту 25 решения Совета депутатов ЗАТО город Заозерск от 31.10.2023 № 67-4358 «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО город Заозерск от 13.12.2022 № 54-4277 «О бюджете ЗАТО город Заозерск на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» была проведена индексация с 1 октября 2023 года путем увеличения (индексации) оплаты труда в 1,055 раза. Данная информация должна быть отражена в таблице №3.

В нарушение пункта 152 Инструкции № 191н, в разделе 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф.0503160) не отражена информация, оказавшая существенное влияние и характеризующая результат исполнения бюджета субъектом бюджетной отчетности за отчетный период, не нашедшая отражения в таблицах и приложениях, а именно: причины возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов, в сумме 717,6 тыс. руб.

Согласно текстовой части раздела 4 Пояснительной записки (ф.0503160) по состоянию на 01.01.2024 в Администрации ЗАТО город Заозерск приняты бюджетные обязательства сверх лимитов бюджетных обязательств по исполнительным листам по субсидиарной ответственности за МКУ «СЗ» на сумму 367 230,4 тыс.руб., по МКУ «СЗ» на сумму 19 955,1 тыс.руб. Всего принято бюджетных обязательств сверх лимитов бюджетных обязательств на сумму 387 185,6 тыс.руб. Однако согласно данным представленных Сведений о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175) приняты бюджетные обязательства сверх лимитов бюджетных обязательств на сумму 385 029,8 тыс.руб.

В нарушение пункта 32 приказа Минфина России от 31.12.2016 № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» в пояснительной записке отсутствует предусмотренная к раскрытию информация.

Установлены расхождения в Сведениях о движении нефинансовых активов (ф.0503168) и Справке по консолидируемым расчетам (ф. 0503125) (Администрация ЗАТО город Заозерск, МКУ «УЭФ ЗАТО город Заозерск»).

В составе годовой бюджетной отчетности представлены заполненные Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175) (далее – Сведения (ф. 0503175)).

В соответствии с подпунктом А пункта 9.7 совместного письма Министерства финансов Российской Федерации и Федерального казначейства от 11.01.2024 № 02-06-06/950, 07-04-05/02-253, формирование показателей Сведений (ф. 0503175) осуществляется в части принятых и неисполненных бюджетных (денежных) обязательств, отраженных по соответствующим строкам в графах 11, 12 раздела 1 «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам» Отчета (ф. 0503128), размер которых составляет 100 млн. рублей и более, с формированием показателей в графах 1-8 по соответствующим строкам по номерам счетов аналитического учета счетов 150211000 «Принятые обязательства на текущий финансовый год» (раздел 1), 150212000 «Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год» (раздел 2) Сведений (ф. 0503175).

В нарушение указанной нормы раздел 1 Сведений (ф. 0503175) не заполнен.

2. Совет депутатов ЗАТО город Заозерск.

Бюджетная отчетность соответствует требованиям статьи 264.1 БК РФ и Инструкции № 191н, сформирована в полном объеме, в установленные сроки, показатели отчетности взаимосвязаны.

При проверке Сведений о движении нефинансовых активов ф.0503168 установлено расхождение показателей, отраженных в графе 4 Сведений о движении нефинансовых активов

(ф. 0503168) с показателями Главной книги.

3. Контрольно-счетная комиссия ЗАТО город Заозерск.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия установлено нарушение положений Приказа Минфина Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 162н), а именно:

- в нарушение пунктов 143, 144 Инструкции №162н не ведется учет сумм, доведенных финансовым органом до главного распорядителя бюджетных средств утвержденных показателей бюджетных ассигнований;

- отражение сумм бюджетных ассигнований, распределенных главным распорядителем бюджетных средств себе, как получателю бюджетных средств ведется с нарушением пунктов 144, 145 Инструкции № 162н;

- в нарушение пунктов 131, 132 Инструкции №162н не ведется учет сумм, доведенных финансовым органом до главного распорядителя бюджетных средств утвержденных показателей лимитов бюджетных обязательств;

- отражение сумм лимитов бюджетных обязательств, распределенных главным распорядителем бюджетных средств себе, как получателю бюджетных средств ведется с нарушением пунктов 132, 134 Инструкции № 162н.

В нарушение пункта 10 Инструкции № 191н, согласно которому в целях отражения в предоставляемых в составе бюджетной отчетности отчетах, сведениях, иных отчетных документах объема информации о субъекте бюджетной отчетности их сформировавших в кодовой зоне после реквизита «дата» указывается код субъекта бюджетной отчетности, в кодовой зоне отсутствует соответствующий показатель в строке «Код субъекта бюджетной отчетности» в следующих формах: 0503110, 0503121, 0503127, 0503128, 0503130, 0503160.

Анализ Пояснительной записки показал следующее.

Пояснительная записка (ф. 0503160) сформирована с соблюдением структуры, установленной пунктом 152 Инструкции № 191н.

В нарушение пункта 152 Инструкции № 191н в составе пояснительной записки представлены Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий (ф.0503161). В соответствии с письмом Министерства финансов Мурманской области от 01.02.2024 № 02-09/347-МС Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий (ф.0503161) предоставляют в Минфин МО в составе годовой консолидированной бюджетной отчетности финансовые органы.

В нарушение пункта 156 Инструкции № 191н в составе Пояснительной записки (ф. 0503160) представлена Таблица № 4 «Сведения об основных положениях учетной политики». Представление данной таблицы в структуре Пояснительной записки ГАБС исключено приказом Минфина России от 16.12.2020 № 311н «О внесении изменений в Инструкцию о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденную приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. № 191н».

В нарушение пункта 159.4 Инструкции № 191н в составе Пояснительной записки (ф. 0503160) представлена Таблица № 11 «Сведения об организационной структуре субъекта бюджетной отчетности».

В нарушение пункта 159.9 Инструкции № 191н в составе Пояснительной записки (ф. 0503160) представлена Таблица № 16 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности»

В соответствии с пунктами 159.4, 159.9 Инструкции № 191н, в составе сводной Пояснительной записки (ф. 0503160) Таблица № 11, Таблица № 16 не составляется и не

представляется главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета, главными администраторами доходов бюджета, финансовым органом.

В составе раздела 3 Пояснительной записки представлена Таблица № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете». Представленная таблица не отражает в полном объеме предусмотренную к раскрытию информацию. Согласно пункту 25 решения Совета депутатов ЗАТО город Заозерск от 31.10.2023 № 67-4358 «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО город Заозерск от 13.12.2022 № 54-4277 «О бюджете ЗАТО город Заозерск на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» была проведена индексация с 1 октября 2023 года путем увеличения (индексации) оплаты труда в 1,055 раза. Данная информация должна быть отражена в таблице №3.

4. Муниципальное казенное учреждение «Управление образования, культуры, спорта и молодежной политики ЗАТО город Заозерск».

В ходе экспертно-аналитического мероприятия установлено нарушение положений Приказа Минфина Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 162н), а именно отражение сумм бюджетных ассигнований, распределенных главным распорядителем бюджетных средств себе, как получателю бюджетных средств ведется с нарушением пунктов 144, 145 Инструкции № 162н.

В соответствии с пунктом 1 Инструкции № 162н при ведении бюджетного учета учреждениями, финансовыми органами, органами, осуществляющими кассовое обслуживание бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (далее - субъект учета), хозяйственные операции отражаются на счетах Рабочего плана счетов, утвержденного учреждением в рамках формирования учетной политики учреждения, на счетах Рабочего плана счетов централизованного бухгалтерского учета, утвержденного централизованной бухгалтерией в рамках формирования единой учетной политикой при централизации учета.

В нарушение указанной нормы МКУ «Управление ОКСиМП» применяет счет учета 1.206.4А, не предусмотренный рабочим планом счетов, утвержденного централизованной бухгалтерией в рамках формирования единой учетной политикой при централизации учета.

В нарушение требований пункта 12 Инструкции № 33н в составе годовой консолидированной бухгалтерской отчетности не представлена Справка по консолидируемым расчетам учреждения (ф. 0503725).

В случае, если все показатели, предусмотренные формой бухгалтерской отчетности, утвержденной настоящей Инструкцией, не имеют числового значения, такая форма отчетности не составляется и в составе бухгалтерской отчетности за отчетный период не представляется, при этом информация об отсутствии в составе бухгалтерской отчетности указанных форм подлежит отражению в Таблице № 12 «Прочие вопросы деятельности учреждения» Пояснительной записки к Балансу учреждения (ф. 0503760) (пункт 10 Инструкции № 33н).

Контрольно-счетная комиссия ЗАТО город Заозерск считает, что в связи с тем, что в соответствии с пунктом 63.6 Таблица № 12 не составляется и не представляется учредителем, финансовым органом (финансовым органом, уполномоченным на формирование отчета об исполнении соответствующего консолидированного бюджета бюджетной системы Российской Федерации) в составе сводной Пояснительной записки к Балансу учреждения (ф. 0503760), то информацию о непредставленных формах бухгалтерской отчетности необходимо отразить в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности».

В соответствии с пунктом 5 Инструкции № 33н, бухгалтерская отчетность, составленная централизованной бухгалтерией, подписывается руководителем учреждения, передавшего ведение учета и (или) составление бухгалтерской отчетности, руководителем либо лицом им уполномоченным централизованной бухгалтерии, осуществляющей ведение бухгалтерского

учета и (или) составление бухгалтерской отчетности, а также должностным лицом (главным бухгалтером (бухгалтером-специалистом) централизованной бухгалтерии), на которое возложена обязанность по ведению бухгалтерского учета и (или) составление бухгалтерской отчетности.

В нарушение пункта 5 Инструкции № 33н бухгалтерская отчетность муниципальных бюджетных учреждений не подписана руководителем либо лицом им уполномоченным централизованной бухгалтерии, осуществляющей ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности.

4.1. Результаты проверки достоверности бюджетной отчетности ГАБС (казенные учреждения):

Пояснительная записка (ф. 0503160) сформирована с соблюдением структуры, установленной пунктом 152 Инструкции № 191н.

В нарушение пункта 152 Инструкции № 191н в составе пояснительной записки представлены Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий (ф.0503161). В соответствии с письмом Министерства финансов Мурманской области от 01.02.2024 № 02-09/347-МС Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий (ф.0503161) предоставляют в Минфин МО в составе годовой консолидированной бюджетной отчетности финансовые органы.

Анализ пояснительной записки (ф. 0503160) показал, что в нарушение пункта 32 Приказа Минфина России от 30.05.2018 № 124н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах», пункта 15 Приказа Минфина России от 15.11.2019 № 184н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Выплаты персоналу» в пояснительной записке не раскрыта информация о сумме резерва на начало и конец отчетного периода, сумма изменений (увеличений, уменьшений) величины резерва, краткое описание оснований создания резерва и ожидаемые сроки его использования.

4.2. Результаты проверки достоверности бюджетной отчетности ГАБС (бюджетные учреждения):

В целях отражения в предоставляемых в составе бухгалтерской отчетности отчетах, сведениях, иных отчетных документах объема информации о субъекте бухгалтерской отчетности, их сформировавших, в кодовой зоне указывается код субъекта бюджетной отчетности. Согласно решению Совета депутатов ЗАТО город Заозерск от 13.12.2022 № 54-4277 «О бюджете ЗАТО город Заозерск на 2023 и плановый период 2024 и 2025 годов» код главы по БК МКУ «Управление ОКСиМП» - 514. В формах бухгалтерской отчетности 0503710, 0503721, 0503730, представленных в Контрольно-счетную комиссию ЗАТО город Заозерск код главы по БК указан 503.

По результатам анализа регистра бухгалтерского учета – Главной книги, представленного муниципальным учреждением «Заозерский комитет по телерадиовещанию и печати» (далее – ЗКТРП), установлено грубое нарушение требований к ведению бухгалтерского учета.

Согласно Уставу ЗКТРП является бюджетным учреждением. При организации и ведении бухгалтерского учета бюджетные учреждения руководствуются:

- Законом о бухгалтерском учете;
- федеральными стандартами по бухгалтерскому учету государственных финансов;
- Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами,

государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»;

- Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению».

В нарушение пунктов 58,60,61 Инструкции 174н учреждение не формирует в денежном выражении информацию о затратах на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг и хозяйственных операций на счете 010900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг». Расходы учреждения относятся на счет 2 (4) 401 20 000 «Расходы текущего финансового года».

Исходя из положений Инструкции № 157н, приказа Минфина России от 30.05.2018 № 124н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах» (далее - приказ Минфина № 124н), письма Минфина от 5 июня 2017 г. № 02-06-10/34914, обязанностью учреждения является отражение обязательств по предстоящей оплате отпусков за фактически отработанное время, включая платежи по обязательному социальному страхованию на указанные выплаты, на счете резерва предстоящих расходов на оплату отпусков, включая платежи на выплаты по оплате труда.

В нарушение пункта 302.1 Инструкции № 157н, приказа Минфина № 124н в бухгалтерском учете ЗКТРП не сформированы и не отражены обязательства по предстоящей оплате отпусков за фактически отработанное время, включая платежи по обязательному социальному страхованию на указанные выплаты.

В нарушение пункта 175 Инструкции № 174н учреждением не отражается информация о сумме денежных средств, предусмотренных в пределах плановых назначений по доходам (поступлениям), утвержденных планом финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения к поступлению в соответствующем финансовом году, на соответствующих счетах аналитического учета счета 050700000 «Утвержденный объем финансового обеспечения» в разрезе финансовых периодов.

Таким образом, ЗКТРП нарушены требования, установленные частью 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ, согласно которому бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений.

Следовательно, и консолидированная бухгалтерская отчетность, сформированная МКУ «Управление ОКСиМП» по подведомственным бюджетным учреждениям, не дает достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату и финансовом результате его деятельности.

В результате сверки сводной бухгалтерской отчетности бюджетных учреждений МКУ «Управление ОКСиМП» с Главными книгами подведомственных бюджетных учреждений установлено искажение следующих отчетных форм:

- Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721) - установлены расхождения показателей в графе 5 по строке 040 по шести бюджетным учреждениям (муниципальное дошкольное образовательное учреждение детский сад комбинированного вида № 2 «Радуга» (далее – ДОУ № 2 «Радуга»), муниципальное дошкольное образовательное учреждение детский сад комбинированного вида № 4 «Сказка» (далее – ДОУ № 4 «Сказка»), муниципальное учреждение дополнительного образования «Детская музыкальная школа г. Заозерска» (далее – ДМШ), муниципальное образовательное учреждение дополнительного образования «Центр дополнительного образования детей» (далее – ЦДОД), муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеская

спортивная школа» (далее - ДЮСШ), муниципальное учреждение культуры ЗАТО город Заозерск «Центр культуры и библиотечного обслуживания» имени Героя России вице-адмирала М.В. Моцака (далее – ЦКБО)); в графе 5 по строке 110 по двум бюджетным учреждениям (ДЮСШ, ЦКБО);

- Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма 0503737) – установлены расхождения показателей в графе 4 «Утверждено плановых назначений» по строкам 010, 200 по видам финансового обеспечения 2,4,5 по всем бюджетным учреждениям;

- Отчет об обязательствах учреждения (форма 0503738) – установлены расхождения показателей, отраженных в графах 6 «принятые обязательства, всего», 8 «денежные обязательства» по строке 200 (ЗКТРП).

Пояснительная записка (ф. 0503160) в целом сформирована с соблюдением структуры, установленной пунктом 56 Инструкции № 33н.

Анализ текстовой части Пояснительной записки (ф.0503760) показал следующее:

В текстовой части Пояснительной записки (ф.0503760) раздела 1 «Организационная структура учреждения» допущена техническая ошибка. Согласно Пояснительной записке (ф. 0503160), юридический и фактический адрес МКУ «Управление ОКСиМП» - Мурманская область, г. Заозерск, ул. Генерала Чумаченко, д.4. Согласно Выписке из Единого государственного реестра юридических лиц, адресом юридического лица является Мурманская область, г. Заозерск, пер. Школьный, д. 1.

На данное несоответствие было указано Контрольно-счетной комиссией ЗАТО город Заозерск в Заключении по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – МКУ «Управление ОКСиМП» от 17.04.2023 № 07.

Анализ пояснительной записки (ф. 0503760) показал, что в нарушение пункта 32 Приказа Минфина России от 30.05.2018 № 124н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах», пункта 15 Приказа Минфина России от 15.11.2019 № 184н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Выплаты персоналу» в пояснительной записке не раскрыта информация о сумме резерва на начало и конец отчетного периода, сумма изменений (увеличений, уменьшений) величины резерва, краткое описание оснований создания резерва и ожидаемые сроки его использования.

В нарушение пункта 50 Приказа Минфина России от 28 февраля 2018 г. № 34н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизведенные активы» не раскрыта информация:

- о сумме стоимости поступивших объектов непроизведенных активов с отдельным раскрытием сумм поступлений в результате приобретения объектов непроизведенных активов, получения объектов от собственника (учредителя), иной организации бюджетной сферы, вследствие увеличений балансовой стоимости объектов непроизведенных активов;

- о сумме стоимости выбывших объектов непроизведенных активов с отдельным раскрытием сумм выбытий в результате передачи объектов имущества, учитываемых в составе непроизведенных активов, собственнику (учредителю), иной организации бюджетной сферы, вследствие перевода такого объекта в иную категорию объектов бухгалтерского учета, предназначенную для отчуждения не в пользу организаций бюджетной сферы, в связи с его реклассификацией;

В составе пояснительной записки представлена Таблица № 11 «Причины увеличения просроченной задолженности». В нарушение пункта 63.5 Инструкции № 33н графа 6 Таблицы № 11 не отражает анализ причин увеличения просроченной задолженности с учетом существенности информации.

Результаты проверки выполнения ГАБС бюджетных полномочий

Проверкой выполнения ГАБС бюджетных полномочий установлены следующие нарушения.

В соответствии с Постановлением Администрации ЗАТО город Заозерск от 28.01.2021 № 45 «Об утверждении Положения о порядке осуществления МКУ «Управление образования ЗАТО город Заозерск» функций и полномочий учредителя» (далее-Положение от 28.01.2021 № 45), МКУ «Управление ОКСиМП» формирует и утверждает муниципальные задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) подведомственных учреждений, осуществляет финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, осуществляет контроль деятельности бюджетного учреждения.

В соответствии с Положением о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), утвержденное постановлением Администрации от 02.06.2021 № 426 «Об утверждении положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания» (далее – Положение от 02.06.2021 № 426) муниципальное задание формируется в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами муниципального учреждения, содержит показатели, характеризующие качество и (или) объем муниципальной услуги (работы), определение категорий физических и (или) юридических лиц, являющихся потребителями соответствующих услуг (работ).

В нарушение части 3 статьи 69.2 БК РФ, пункта 7 Положения от 02.06.2021 № 426 в муниципальном задании от 30.12.2022, установленном ЗКТП, не указан «уникальный номер реестровой записи».

В нарушение части 3 статьи 69.2 БК РФ, пункта 7 Положения от 02.06.2021 № 426 «уникальный номер реестровой записи» не соответствует общероссийским базовым (отраслевым) перечням (классификаторов) государственных и муниципальных услуг (ЦКБО).

В нарушение части 3 статьи 69.2 БК РФ, пункта 2 Положения от 02.06.2021 № 426 в муниципальном задании ЦКБО № 1 от 30.12.2022:

- не утверждены показатели, характеризующие качество муниципальной услуги «Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки»;

- не утверждены показатели, характеризующие объем работы «Обеспечение доступа к объектам спорта»;

- не утверждены показатели, характеризующие качество работы «Организация и проведение мероприятий»;

- показатели, характеризующие качество работы «Организация деятельности клубных формирований и формирований народного творчества» не соответствуют показателям качества работы, установленных общероссийским базовым (отраслевым) перечням (классификаторов) государственных и муниципальных услуг (работ).

МКУ «Управление ОКСиМП» в отсутствие оснований, установленных пунктами 5, 6 Положения от 02.06.2021 № 426 в течение финансового года вносились изменения в муниципальные задания ЦКБО (22.06.2023), ДМШ (28.09.2023), ДОУ № 4 «Сказка» (31.10.2023), ДЮСШ (21.11.2023), ЦДОД (01.11.2023).

Выявленные нарушения содержат признаки административного правонарушения, ответственность за которые предусмотрена статьей 15.15.15 КоАП РФ.

В нарушение пункта 4 статьи 69.2 БК РФ нормативные затраты, необходимые для расчета размера субсидии на выполнение муниципального задания в 2023 году Администрацией ЗАТО город Заозерск не утверждены.

Таким образом, МКУ «Управление ОКСиМП», как главным распорядителем бюджетных средств, не выполняются должным образом полномочия, предусмотренные подпунктом 4

пункта 1 статьи 158 БК РФ, в части предоставления субсидий бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

В нарушение пункта 8.8 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета ЗАТО город Заозерск, утвержденного постановлением Администрации ЗАТО город Заозерск от 17.03.2022 № 212 «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета ЗАТО город Заозерск и бюджетных росписей главных распорядителей средств местного бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета)», главными распорядителями средств бюджета (Администрация ЗАТО город Заозерск, Контрольно-счетная комиссия ЗАТО город Заозерск) не утверждались изменения в показатели бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств.

Данное нарушение отмечалось в Заключениях по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора средств бюджета ЗАТО город Заозерск» за 2022 год.

В нарушение пункта 3.1 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы, утвержденного приказом МКУ «Управление образования ЗАТО город Заозерск» от 06.07.2021 № 01-09/168, бюджетная смета МКУ «Управление ОКСиМП» утверждена начальником МКУ «Управление ОКСиМП», а не Учредителем.

Бюджетные полномочия, предусмотренные статьей 160.2-1 БК РФ, реализованы Администрацией ЗАТО город Заозерск, Советом депутатов ЗАТО город Заозерск и Контрольно-счетной комиссией ЗАТО город Заозерск. В соответствии с пунктами 3,9,15 Федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 18.12.2019 № 237н, вышеуказанными ГАБС принято решение об упрощенном осуществлении внутреннего финансового аудита.

В соответствии с приказом от 18.04.2022 № 01-09/109 «Об упрощенном осуществлении внутреннего финансового аудита», предоставленным в Контрольно-счетную комиссию ЗАТО город Заозерск, МКУ «Управление ОКСиМП» принято решение об упрощенном осуществлении внутреннего финансового аудита в отношении бюджетных процедур, выполняемых МКУ «Управление ОКСиМП» и наделении начальника МКУ «Управление ОКСиМП» полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита.

В соответствии с пунктом 9 Стандарта «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 18.12.2019 № 237н решение об упрощенном ВФА принимается при одновременном соблюдении следующих требований:

- отсутствие возможности образования субъекта ВФА;
- отсутствие возможности передачи полномочий по осуществлению ВФА, в том числе по причине отсутствия предусмотренного абзацем 2 пункта 16 стандарта согласования передачи полномочий по проведению ВФА со стороны руководителя ГАБС (администратора бюджетных средств), которому могут быть переданы указанные полномочия;
- осуществление руководителем ГАБС операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;
- наличие не более двух подведомственных администраторов бюджетных средств;
- наличие не более трех бюджетных и (или) автономных учреждений, в отношении которых выполняются функции и полномочия учредителя государственных (муниципальных) учреждений и (или) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, в отношении которых осуществляются права собственника имущества соответствующего публично-правового образования».

Таким образом, в случае если соблюдены требования, установленные пунктом 9 Стандарта «Порядок передачи полномочий по осуществлению ВФА», ГАБС вправе применить упрощенный порядок проведения ВФА.

На основании вышеизложенного, можно сделать вывод, что внутренний финансовый аудит МКУ «Управление ОКСиМП» не проводился, в подведомственных учреждениях отсутствует внутренний финансовый контроль и аудит. Бюджетные полномочия главного администратора бюджетных средств по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита, предусмотренные статьей 160.2-1 БК РФ, не реализованы.

Выводы

В ходе внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета проведены:

- оценка полноты и достоверности годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования ЗАТО город Заозерск и бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств;
- проверка соответствия годового отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности требованиям нормативных правовых актов;
- оценка выполнения бюджетных назначений по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета и иных показателей, установленных решением о бюджете;
- определение степени выполнения требований законодательства в осуществлении бюджетного процесса при исполнении бюджета ЗАТО город Заозерск.

По результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее:

1. Годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета ЗАТО город Заозерск за 2023 год по составу и содержанию (перечню отраженных в нем показателей) в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства и Инструкции № 191н.

2. Проверкой достоверности годового отчёта об исполнении бюджета установлено: показатели исполнения в основном подтверждены данными бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Отчет об исполнении бюджета содержит данные по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета, соответствующие показателям бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Контрольные соотношения между показателями годового отчёта об исполнении бюджета ЗАТО город Заозерск и формами бюджетной отчётности соблюдены.

Плановые показатели по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета, отраженные в годовом отчёте об исполнении бюджета, соответствуют показателям, утверждённым решением о бюджете и показателям сводной бюджетной росписи.

3. По результатам внешней проверки бюджетной отчетности оформлено 4 заключения по отчетности ГАБС.

В бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств выявлены факты неполноты и несоответствия требованиям Инструкции № 191н, Инструкции № 33н, не повлиявшие на достоверность итоговых показателей Отчета об исполнении бюджета ЗАТО город Заозерск, а свидетельствующие о нарушении требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Выявленные нарушения требований по ведению бухгалтерского учета и составлению бюджетной отчётности главными администраторами бюджетных средств ЗАТО город Заозерск являются систематическими.

На аналогичные нарушения Контрольно-счетная комиссия ЗАТО город Заозерск указывала в заключениях по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя

проверка бюджетной отчетности главного администратора средств бюджета ЗАТО город Заозерск» за 2022 год.

4. Основные характеристики бюджета ЗАТО город Заозерск на 2023 год утверждены решением Совета депутатов ЗАТО город Заозерск от 13.12.2022 № 54-4277 «О бюджете ЗАТО город Заозерск на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

В течение финансового года в решение о бюджете четыре раза вносились изменения.

5. Доходы бюджета ЗАТО город Заозерск исполнены в сумме 1 072 465,5 тыс.руб. или 100,8% от утвержденных бюджетных назначений.

Исполнение доходной части бюджета ЗАТО город Заозерск в 2023 году обеспечено: на 78,3% безвозмездными поступлениями в сумме 839 202,2 тыс. руб., и на 21,7% налоговыми и неналоговыми доходами, которые составили 233 263,3 тыс. руб., что свидетельствует о высокой финансовой зависимости местного бюджета от безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

6. По состоянию на 01.01.2024 дебиторская задолженность по налоговым и неналоговым доходам составила 27 760,4 тыс. руб., что на 29,3% больше, чем на 01.01.2023 (21 469,8 тыс.руб.). Просроченная дебиторская задолженность в текущем финансовом году увеличилась на 7 075,7 тыс.руб. и составила 7 183 тыс.руб.

Наличие дебиторской задолженности по доходам является существенным резервом пополнения доходной части бюджета ЗАТО город Заозерск при условии ее погашения. А наличие просроченной задолженности свидетельствует о наличии рисков непоступления доходов в бюджет.

7. По расходам бюджет ЗАТО город Заозерск исполнен в сумме 1 075 549,3 тыс.руб. или 98,9% от утвержденных бюджетных назначений.

Бюджетные ассигнования по четырем разделам функциональной классификации расходов, предусмотренных решением о бюджете на 2023 год, исполнены в полном объеме: «Национальная оборона», «Культура, кинематография», «Средства массовой информации» и «Обслуживание государственного и муниципального долга». По остальным разделам функциональной классификации расходов исполнение составило от 97,5% до 99,7%.

8. Анализ направлений финансового обеспечения расходов бюджета ЗАТО город Заозерск показал, что наибольшую долю в общем объеме расходов за 2023 год составили расходы:

- на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (вид расхода 200) – 50,0%;
- на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (вид расхода 600) – 30,5%.

9. Главными распорядителями бюджетных средств освоение бюджетных средств осуществлено в диапазоне от 98,8 % до 99,7 %.

Наибольший объем неисполненных назначений в абсолютном выражении сложился по ГРБС:

- Администрация ЗАТО город Заозерск – 7 894,0 тыс. руб.
- МКУ «Управление образования, культуры, спорта и молодежной политики ЗАТО город Заозерск» - 4 219,0 тыс.руб.

10. Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ составил 1 066 351,5 тыс.руб. Исполнение расходов бюджета ЗАТО город Заозерск за 2023 год в рамках муниципальных программ составило 1 054 289,1 тыс.руб. или 98,9% от бюджетных назначений.

Процент исполнения расходных обязательств по шести муниципальным программам составил 100%, по остальным варьируется от 98,3% до 99,7%.

11. На реализацию непрограммных направлений деятельности в 2023 году предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 21 375,2 тыс.руб. В целом исполнение расходных обязательств по непрограммной деятельности составило 21 260,3 тыс.руб. или 99,5%.

7. Согласно постановлению Правительства Мурманской области от 20.12.2022 № 1032-ПП «Об утверждении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области на 2023 год» (в редакции от 08.11.2023) норматив для ЗАТО город Заозерск на 2023 год составляет 64 870,0 тыс. руб.

По данным Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) в 2023 году расходы на содержание ОМСУ исполнены в сумме 62 436,9 тыс. руб., т.е. в пределах установленного норматива.

8. Расходы бюджета на реализацию мероприятий муниципальных программ исполнены в сумме 1 054 289,1 тыс.руб. или 98,9% от бюджетных назначений.

Процент исполнения расходных обязательств по шести муниципальным программам составил 100%, по остальным варьируется от 98,3% до 99,7%.

Наименьший процент исполнения сложился по муниципальной программе «Обеспечение комфортной среды проживания населения ЗАТО города Заозерск Мурманской области» - 98,3%. Согласно отчету о ходе реализации муниципальной программы причины низкого исполнения: оплата организациям за декабрь 2023 года будет производиться в январе 2024.

12. По состоянию на 01.01.2024:

- общий объем дебиторской задолженности по средствам бюджета ЗАТО город Заозерск составил 144 369,3 тыс.руб., что на 87 280,3 тыс.руб. меньше, чем на 01.01.2023 года (231 649,6 тыс.руб.), в том числе просроченная дебиторская задолженность – 8 669,4 тыс.руб. (на 01.01.2023 – 29 514,6 тыс.руб.);

- общий объем кредиторской задолженности составляет 74 481,2 тыс.руб., что на 113 197,5 тыс.руб. меньше, чем на 01.01.2023 (187 676,9,0 тыс.руб.). Основной причиной образования кредиторской задолженности является невозврат привлечённых остатков бюджетных и автономных учреждений, а также с денежных средств, поступающих во временное распоряжение на единый счет бюджета в соответствии со ст. 236.1 БК РФ.

Просроченная кредиторская задолженность на 01.01.2024 составляет 0,2 тыс.руб.

13. Объем резервного фонда на 01.01.2024 года составил 1 984,3 тыс. руб. В отчетном году предоставлено средств из резервного фонда в сумме 1 577,5 тыс. руб., исполнение составляет 100%.

14. Бюджетные ассигнования Дорожного фонда ЗАТО город Заозерск исполнены на общую сумму 110 363,0 тыс.руб. или на 97,7% утвержденных назначений, из них основной объем направлен на приведение в нормативное состояние сети автомобильных дорог общего пользования местного значения (на конкурсной основе) за счет средств дорожного фонда (56 747,3 тыс.руб.) и содержание автомобильных дорог общего пользования и инженерных сооружений на них в границах городских округов (31 823,3 тыс.руб.).

15. Бюджет ЗАТО город Заозерск в 2023 году исполнен с дефицитом в объёме 3 083,8 тыс. руб., при запланированном дефиците бюджета в сумме 24 336,1 тыс. руб.

Размер дефицита местного бюджета ЗАТО город Заозерск находится в пределах размера, утвержденного БК РФ, и не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ.

Источники финансирования дефицита бюджета, отраженные в Отчете об исполнении бюджета, сформированы в составе, соответствующем источникам, предусмотренным статьей 96 БК РФ для местных бюджетов.

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

Бюджетные кредиты, полученные от бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации в 2023 году, привлечены в сумме 8 500 тыс. руб. (договор № 04-23 от 09.11.2023), погашены в сумме 9 114,0 тыс.руб.

По состоянию на 01.01.2024 муниципальный долг ЗАТО город Заозерск составил 9 932,6 тыс. руб., что не превышает ограничения, установленные пунктом 5 статьи 107 БК РФ.

Муниципальные гарантии в 2023 году не планировались и не предоставлялись.

Расходы на обслуживание муниципального долга в 2023 году составили 13,6 тыс.руб.

17. Принцип сбалансированности бюджета и минимизации размера дефицита бюджета, установленный статьей 33 Бюджетного кодекса Российской Федерации, при утверждении и исполнении бюджета ЗАТО город Заозерск соблюдался.

Предложения

1. Настоящее заключение направить в Совет депутатов ЗАТО город Заозерск, Главе ЗАТО город Заозерск.

2. Рекомендовать:

2.1 Администрации ЗАТО город Заозерск:

- проанализировать результаты экспертно-аналитического мероприятия, принять меры по устранению причин и условий, способствовавших отмеченным недостаткам и нарушениям, с целью исключения подобных фактов в дальнейшем;

- повысить ответственность должностных лиц за соблюдение правил ведения бухгалтерского учета и отчетности.

2.2. Совету депутатов ЗАТО город Заозерск учесть настоящее заключение при рассмотрении отчёта об исполнении бюджета ЗАТО город Заозерск за 2023 год.

Руководитель
экспертно-аналитического мероприятия:
Председатель

Ю.Н. Шарова

Ответственный исполнитель
экспертно-аналитического мероприятия:
инспектор

К.А. Ефанова