



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ПЕЧЕНГСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА МУРМАНСКОЙ ОБЛАСТИ

184421, Мурманская область, пос. Никель, ул. Пионерская, д. 2, телефон (815 54) 5-19-17

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**по результатам экспертно-аналитического мероприятия
«Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Печенгского
муниципального округа за 2023 год»**

1. Общие положения.

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета Печенгского муниципального округа Мурманской области за 2023 год (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ), Положения о бюджетном процессе в Печенгском муниципальном округе Мурманской области, утвержденного решением Совета депутатов Печенгского муниципального округа Мурманской области от 23.10.2020 № 41 (далее – Положение о бюджетном процессе), Положения о Контрольно-счетной палате Печенгского муниципального округа Мурманской области, утвержденного решением Совета депутатов Печенгского муниципального округа Мурманской области от 25.12.2020 № 83.

Годовой отчет об исполнении бюджета Печенгского муниципального округа (далее – Отчет об исполнении бюджета) представлен в Контрольно-счетную палату Печенгского муниципального округа (далее – Контрольно-счетная палата) администрацией Печенгского муниципального округа в срок, установленный пунктом 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ и пунктом 4 статьи 38 Положения о бюджетном процессе.

Перечень документов, представленных с Отчетом об исполнении бюджета, соответствует перечню, установленному пунктом 4 статьи 38 Положения о бюджетном процессе.

Внешняя проверка Отчета об исполнении бюджета осуществлена Контрольно-счетной палатой на основании статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 38 Положения о бюджетном процессе с соблюдением требований Бюджетного кодекса РФ и включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Проверка Отчета об исполнении бюджета проведена с применением принципа существенности и включает анализ, оценку и сопоставление показателей с данными бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета Печенгского муниципального округа (далее – ГАСБ).

По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Печенгского муниципального округа подготовлено 7 актов, которые вместе с результатами мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой, использованы при подготовке заключения.

Отчет об исполнении бюджета предоставлен 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 декабря 2010 г. № 191н (далее – Инструкция № 191н).

Бюджет Печенгского муниципального округа утвержден решением Совета депутатов Печенгского муниципального округа от 16.12.2022 № 352 «О бюджете округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Решение о бюджете), изменения в Решение о бюджете в 2023 году вносились 3 раза.

Анализ исполнения по расходам проведен в соотношении с данными уточненной сводной бюджетной росписи бюджета Печенгского муниципального округа на 2023 год (далее – утвержденные бюджетные назначения).

Бюджетные параметры в Заключении рассчитаны в тысячах рублях с точностью до одной цифры после запятой, округление цифр при расчете производилось по правилам математического округления. При вычислении объемов ассигнований по отдельным итоговым показателям возможна незначительная погрешность.

Исполнение основных характеристик бюджета округа за 2023 год по показателям Отчета об исполнении бюджета и по результатам внешней проверки бюджетной отчетности представлено в таблице № 1:

таблица № 1, тыс. рублей

Наименование показателя	Утверждено Решением о бюджете	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено за 2023 год		Отклонение (гр.5-гр.4)	Исполнение к утвержденным Решением о бюджете назначениям (гр.4-гр.2)	Исполнение к утвержденным бюджетным назначениям (гр.4-гр.3)
			по данным Отчета об исполнении бюджета	по результатам внешней проверки бюджетной отчетности			
1	2	3	4	5	6	7	8
Доходы	3 227 956,3	3 227 956,3	3 194 061,4	3 194 061,4	0,0	-33 894,9	-33 894,9
Расходы	3 254 656,0	3 251 124,2	3 156 519,9	3 156 519,9	0,0	-98 136,1	-94 604,3
Дефицит (-) профицит (+)	-26 699,7	х	37 541,5	37 541,5	0,0	х	х

В результате внесенных в 2023 году изменений основные параметры бюджета округа увеличены по доходам на 179 095,7 тыс. рублей или 5,9%, по

расходам на 107 479,7 тыс. рублей или 3,4%, дефицит уменьшен на 71 616,1 тыс. рублей или 72,8% и составил 26 699,7 тыс. рублей.

Отчет об исполнении бюджета за 2023 год составлен в соответствии с требованиями, установленными Инструкцией № 191н:

- плановые показатели доходов бюджета округа и источников финансирования бюджета округа соответствуют показателям доходов бюджета и поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета, утвержденных Решением о бюджете;

- плановые показатели расходов бюджета округа соответствуют бюджетным назначениям, утвержденным в соответствии со Сводной бюджетной росписью по состоянию на 31.12.2023 (далее – СБР на 31.12.2023).

2. Исполнение доходной части бюджета Печенгского муниципального округа за 2023 год.

Доходы бюджета округа исполнены в объеме 3 194 061,4 тыс. рублей, что на 33 894,9 тыс. рублей или на 1,1% меньше назначений, утвержденных Решением о бюджете в сумме 3 227 956,3 тыс. рублей.

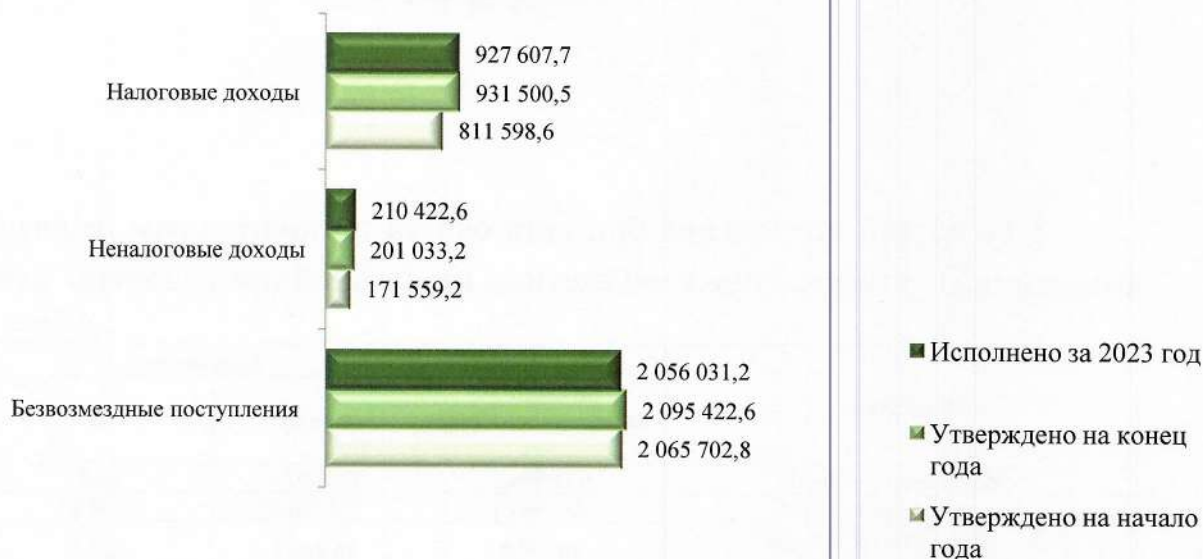
Исполнение доходов бюджета округа обеспечено поступлением:

- налоговых и неналоговых доходов в размере 1 138 030,2 тыс. рублей (налоговых – 927 607,7 тыс. рублей, неналоговых – 210 422,6 тыс. рублей) или 100,5% назначений, утвержденных в размере 1 132 533,7 тыс. рублей;

- безвозмездных поступлений в размере 2 056 031,2 тыс. рублей или 98,1% назначений, утвержденных в размере 2 095 422,6 тыс. рублей.

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

диаграмма № 1, тыс. рублей



Исполнение доходной части бюджета округа за 2023 год в общей структуре доходов на 35,6% обеспечено поступлениями налоговых и неналоговых платежей и на 64,4% безвозмездными поступлениями.

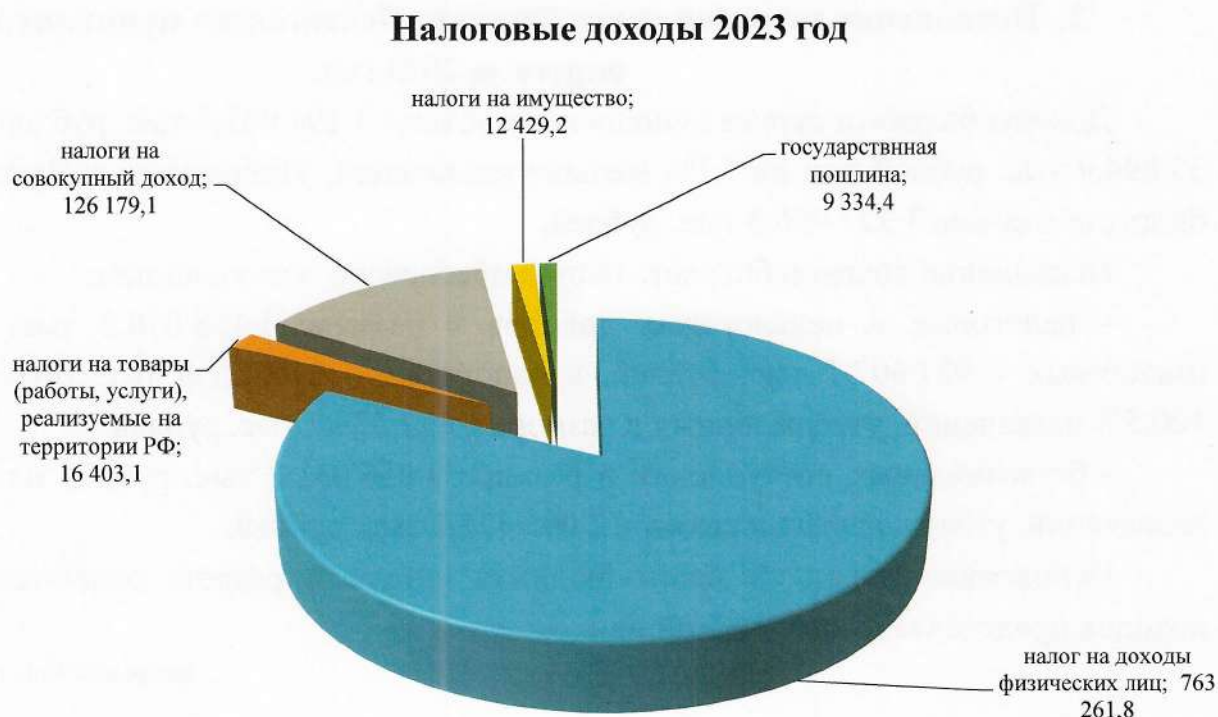
2.1. Налоговые доходы

Исполнение бюджета по налоговым доходам составило 927 607,7 тыс. рублей или 99,6% бюджетных назначений, утвержденных в объеме 931 500,5 тыс. рублей.

В отчетном периоде корректировка первоначального планового объема налоговых доходов произведена в сторону увеличения, исполнение больше утвержденного показателя на 14,8%.

Объем поступлений в разрезе подгрупп налоговых доходов представлен диаграммой № 2.

диаграмма № 2, тыс. рублей



Показатели исполнения бюджета округа по подгруппам налоговых доходов относительно утвержденных бюджетных назначений представлены в таблице № 2.

таблица № 2, тыс. рублей

Показатели	Утвержденные бюджетные назначения на 2023 год	Исполнено		Удельный вес в объеме исполнения подгруппы
		Сумма	%	
Налоговые доходы	931 500,5	927 607,4	99,6	100,0
налог на доходы физических лиц	763 000,0	763 261,8	100,0	82,3
налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	16 213,8	16 403,1	101,2	1,8
налоги на совокупный доход	132 903,1	126 179,1	94,9	13,6
налоги на имущество	9 847,4	12 429,2	126,2	1,3
государственная пошлина	9 536,2	9 334,4	97,9	1,0

Основной объем поступивших налоговых доходов в 2023 году обеспечивался за счет налога на доходы физических лиц и составил 763 261,8 тыс. рублей или 82,3% от общего их объема.

Налоги на доходы физических лиц исполнены за счет исполнения:

- 755 795,9 тыс. рублей или 99,9% утвержденных бюджетных назначений с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса Российской Федерации;

- 890,3 тыс. рублей или 89,0% утвержденных бюджетных назначений с доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, и других лиц, занимающихся частной практикой в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса Российской Федерации;

- 2 352,2 тыс. рублей или 84,9% утвержденных бюджетных назначений с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса Российской Федерации;

- 39,6 тыс. рублей или 146,6% утвержденных бюджетных назначений в виде фиксированных авансовых платежей с доходов, полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму на основании патента в соответствии со статьей 227.1 Налогового кодекса Российской Федерации;

- 3 395,7 тыс. рублей или 199,6% утвержденных бюджетных назначений налога на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 650 000 рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 000 000 рублей (за исключением налога на доходы физических лиц с сумм прибыли контролируемой иностранной компании, в том числе фиксированной прибыли контролируемой иностранной компании, а также налога на доходы физических лиц в отношении доходов от долевого участия в организации, полученных в виде дивидендов);

- 788,3 тыс. рублей или 108,0% утвержденных бюджетных назначений налога на доходы физических лиц в отношении доходов от долевого участия в организации, полученных в виде дивидендов (в части суммы налога, не превышающей 650 000 рублей).

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, исполнены в сумме 16 403,1 тыс. рублей или 101,2% утвержденных бюджетных назначений в объеме 16 213,8 тыс. рублей за счет доходов от уплаты акцизов на дизельное топливо, на автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты (по нормативам, установленным федеральным законом о

федеральном бюджете в целях формирования дорожных фондов субъектов Российской Федерации).

Налоги на совокупный доход исполнены в сумме 126 179,1 тыс. рублей или 94,9% утвержденных бюджетных назначений в объеме 132 903,1 тыс. рублей, из них:

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, составил 126 330,5 тыс. рублей или 95,5% утвержденных бюджетных назначений в объеме 132 223,0 тыс. рублей;
- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности составил минус 455,6 тыс. рублей;
- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, составил 304,2 тыс. рублей или 44,7% утвержденных бюджетных назначений в объеме 680,0 тыс. рублей.

Налоги на имущество исполнены в сумме 12 429,2 тыс. рублей или 126,2% утвержденных бюджетных назначений в объеме 9 847,4 тыс. рублей, из них:

- налог на имущество физических лиц 10 856,0 тыс. рублей или 125,2% утвержденных бюджетных назначений в сумме 8 971,2 тыс. рублей;
- земельный налог 1 573,2 тыс. рублей или 133,8% утвержденных бюджетных назначений в сумме 1 176,2 тыс. рублей, в том числе: земельный налог с организаций, составил 625,9 тыс. рублей или 155,3%, земельный налог с физических лиц составил 947,3 тыс. рублей или 122,5%.

Государственная пошлина исполнена в сумме 9 334,4 тыс. рублей или 97,9% утвержденных бюджетных назначений в объеме 9 536,2 тыс. рублей.

2.2. Неналоговые доходы

Исполнение бюджета по неналоговым доходам составило 210 422,6 тыс. рублей или 104,7% бюджетных назначений, утвержденных в объеме 201 033,2 тыс. рублей.

В отчетном периоде корректировка первоначального планового объема неналоговых доходов произведена в сторону увеличения, исполнение больше утвержденного показателя на 4,7%.

Объем поступлений в разрезе подгрупп неналоговых доходов представлен диаграммой № 3.

Неналоговые доходы 2023 год



Показатели исполнения бюджета округа по подгруппам неналоговых доходов относительно утвержденных бюджетных назначений представлены в таблице № 3.

таблица № 3, тыс. рублей

Показатели	Утвержденные бюджетные назначения на 2023 год	Исполнение		Удельный вес в объеме исполнения подгруппы
		Сумма	%	
Неналоговые доходы	201 033,2	210 422,6	104,7	100,0
доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	157 394,7	161 266,5	102,5	76,6
платежи при пользовании природными ресурсами	23 955,7	22 192,9	92,6	10,5
доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	5 528,7	10 106,4	182,8	4,8
доходы от продажи материальных и нематериальных активов	11 540,0	14 070,9	121,9	6,7
штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 379,2	2 483,4	104,4	1,2
прочие неналоговые доходы	235,0	302,5	-28,7	0,1

Основной объем поступивших неналоговых доходов в 2023 году обеспечивался за счет доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, и составил 161 266,5 тыс. рублей или 76,6% от общего их объема.

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципальных округов, а также средства от продажи

права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, составили 161 203,7 тыс. рублей или 102,5% утвержденных бюджетных назначений.

Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений), составили 1 688,2 тыс. рублей или 120,1% утвержденных бюджетных назначений в объеме 1 405,4 тыс. рублей.

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных округов (за исключением земельных участков), составили 23 674,2 тыс. рублей или 109,3% утвержденных бюджетных назначений в объеме 21 653,7 тыс. рублей.

Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными округами, составили 2,0 тыс. рублей или 100,0% утвержденных бюджетных назначений за счет перечисления части прибыли МУП «Башмачок».

Платежи при пользовании природными ресурсами исполнены в сумме 22 192,9 тыс. рублей или 92,6% утвержденных бюджетных назначений в объеме 23 955,7 тыс. рублей.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства исполнены в сумме 10 106,4 тыс. рублей или 182,8% утвержденных бюджетных назначений в объеме 2 114,4 тыс. рублей.

Отклонение от утвержденных бюджетных назначений в основном сложилось за счет исполнения по следующим администраторам доходов:

Администрации Печенгского муниципального округа – 3 512,9 тыс. рублей или в 14,6 раза больше утвержденных бюджетных назначений в сумме 239,9 тыс. рублей;

Комитета по управлению имуществом администрация Печенгского муниципального округа – 6 516,9 тыс. рублей или 125,0% утвержденных бюджетных назначений в сумме 5 212,2 тыс. рублей.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов исполнены в сумме 14 070,9 тыс. рублей или 121,9%, из них:

- доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу, в сумме 11 708,9 тыс. рублей или 123,3% утвержденных бюджетных назначений 9 498,6 тыс. рублей,

- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципальных

округов, в сумме 1 233,9 тыс. рублей или 106,1% утвержденных бюджетных назначений 1 162,5 тыс. рублей;

- доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности муниципальных округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений), в сумме 1 128,1 тыс. рублей или 128,4% утвержденных бюджетных назначений 878,9 тыс. рублей.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба исполнены в сумме 2 483,4 тыс. рублей или 104,4% утвержденных бюджетных назначений в сумме 2 379,2 тыс. рублей.

Прочие неналоговые доходы исполнены в сумме 302,5 тыс. рублей или 128,7% утвержденных бюджетных назначений в сумме 235,0 тыс. рублей на реализацию проекта «Устройство освещения лыжной трассы для школьников» в нп. Корзуново.

2.3. Безвозмездные поступления

Исполнение бюджета округа по безвозмездным поступлениям составило 2 056 031,2 тыс. рублей или 98,1% назначений, утвержденных в объеме 2 095 422,6 тыс. рублей, из них:

- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации 2 014 384,7 тыс. рублей или 98,2% утвержденных бюджетных назначений 2 051 828,2 тыс. рублей;

- безвозмездные поступления от негосударственных организаций 31 522,5 тыс. рублей или 100,0% утвержденных бюджетных назначений;

- доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет 14 464,6 тыс. рублей или 119,8% утвержденных бюджетных назначений 12 071,9 тыс. рублей;

- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет (-) 4 340,6 тыс. рублей в соответствии со статьей 11 Закона Мурманской области от 20.12.2022 № 2845-01-ЗМО «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (данный показатель не планировался).

Показатели исполнения бюджета округа по подгруппам и статьям безвозмездных поступлений доходов представлены в таблице № 4.

таблица № 4, тыс. рублей

Показатели	Утвержденные бюджетные назначения на 2023 год	Исполнение		Отклонение
		Сумма	%	
Безвозмездные поступления	2 095 422,6	2 056 031,2	98,1	- 39 391,4
дотации	346 289,3	346 289,3	100,0	-
субсидии	652 877,6	641 491,7	98,3	- 11 385,9
субвенции	995 030,1	976 179,1	98,1	- 18 851,0
иные межбюджетные трансферты	57 631,2	50 424,5	87,5	- 7 206,6
безвозмездные поступления от негосударственных организаций	31 522,5	31 522,5	100,0	-

доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	12 071,9	14 464,6	119,8	2 392,7
возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	-4 340,6	-	- 4 340,6

Объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации представлен диаграммой № 4.

диаграмма № 4, тыс. рублей

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации 2023 год



Дотации исполнены в сумме 346 289,3 тыс. рублей или 100,0% плановых назначений.

Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетным субсидиям) исполнены в размере 641 491,7 тыс. рублей или 98,3% утвержденных бюджетных назначений в сумме 652 877,6 тыс. рублей.

Низкое поступление в основном отмечено по следующим субсидиям бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетным субсидиям):

- на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов в размере 50 647,5 тыс. рублей или 93,9% утвержденных бюджетных значений в сумме 53 947,9 тыс. рублей;
- на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях в сумме 38 362,0 тыс. рублей или 90,1% утвержденных бюджетных значений в сумме 42 594,1 тыс. рублей;

- на мероприятия по развитию инфраструктуры молодежных пространств на 2023 год в сумме 8 798,4 тыс. рублей или 88,0% утвержденных бюджетных значений в сумме 10 000,0 тыс. рублей;

- на реализацию мероприятий, направленных на ликвидацию накопленного экологического ущерба в сумме 3 270,8 тыс. рублей или 67,8% утвержденных бюджетных значений в сумме 4 823,3 тыс. рублей;

- на реализацию проектов по поддержке местных инициатив в сумме 1 178,4 тыс. рублей или 68,5% утвержденных бюджетных значений в сумме 1 720,4 тыс. рублей.

Субвенции исполнены в размере 976 179,1 тыс. рублей или 98,1% утвержденных бюджетных назначений в сумме 995 030,1 тыс. рублей.

Низкое поступление в основном отмечено по следующим субвенциям бюджетам бюджетной системы Российской Федерации:

- на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений в размере 787,3 тыс. рублей или 47,5% утвержденных бюджетных назначений в сумме 1 657,2 тыс. рублей;

- на осуществление органами местного самоуправления государственными полномочиями по организации предоставления и предоставлению ежемесячной жилищно-коммунальной выплаты специалистам муниципальных учреждений (организаций), указанным в подпунктах 1 - 4, 6, 8 пункта 2 статьи 3 Закона Мурманской области «О мерах социальной поддержки отдельных категорий граждан, работающих в сельских населенных пунктах или поселках городского типа», имеющим право на предоставление ежемесячной жилищно-коммунальной выплаты в соответствии с указанным Законом в размере 21 719,8 тыс. рублей или 88,3% утвержденных бюджетных назначений в сумме 24 585,3 тыс. рублей;

- на осуществление деятельности по отлову и содержанию животных без владельцев в размер 1 442,6 тыс. рублей или 36,6% утвержденных бюджетных назначений в сумме 3 941,5 тыс. рублей;

- на осуществление государственных полномочий по предоставлению единовременной денежной выплаты многодетным семьям на улучшение жилищных условий в размер 340,0 тыс. рублей или 49,5% утвержденных бюджетных назначений в сумме 686,8 тыс. рублей;

- на реализацию Закона Мурманской области «О патронате» в части финансирования расходов по выплате денежного вознаграждения лицам, осуществляющим постинтернатный патронат в отношении несовершеннолетних и социальный патронат в размере 217,4 тыс. рублей или 91,7% утвержденных бюджетных назначений в сумме 237,2 тыс. рублей;

- на осуществление органами местного самоуправления государственных полномочий по предоставлению и организации выплаты вознаграждения опекунам

совершеннолетних недееспособных граждан в сумме 64,1 тыс. рублей или 92,4% утвержденных бюджетных назначений в сумме 69,4 тыс. рублей;

- на осуществление органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий Мурманской области в области жилищных отношений и жилищного строительства в сумме 0,0 тыс. рублей утвержденных бюджетных назначений в сумме 69,4 тыс. рублей.

Иные межбюджетные трансферты исполнены в размере 50 424,5 тыс. рублей или 87,5% утвержденных бюджетных назначений в сумме 57 631,2 тыс. рублей в основном за счет низкого поступления иных межбюджетных трансфертов:

- ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций в сумме 30 839,0 тыс. рублей или 94,4% утвержденных бюджетных назначений в сумме 32 654,2 тыс. рублей;

- проведение временных общественно полезных работ в Мурманской области (за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области) в сумме 6 300,3 тыс. рублей или 53,8% утвержденных бюджетных назначений в сумме 11 718,7 тыс. рублей;

- обеспечение выплат педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций Мурманской области, реализующих образовательные программы начального общего, основного общего и среднего общего образования, в том числе адаптированные основные общеобразовательные программы, за руководство школьными спортивными клубами в сумме 995,1 тыс. рублей или 66,5% утвержденных бюджетных назначений в сумме 1 496,4 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления от негосударственных организаций исполнены в размере 31 522,5 тыс. рублей или 100% утвержденных бюджетных назначений.

2.4. 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 доходам уменьшилась на 1 199 753,4 тыс. рублей и составила 1 230 914,3 тыс. рублей, в том числе просроченная задолженность составила 21 952,8 тыс. рублей.

По налоговым доходам дебиторская задолженность уменьшилась на 1 251,1 тыс. рублей и составила 4 288,7 тыс. рублей, из них просроченная дебиторская задолженность составляет 3 930,6 тыс. рублей.

Наибольшую долю дебиторской задолженности по налоговым доходам составляет задолженность по налогу на имущество физических лиц в сумме 3 887,1 тыс. рублей.

По неналоговым доходам дебиторская задолженность уменьшилась на 89 349,0 тыс. рублей и составила 398 598,4 тыс. рублей, в том числе 18 022,2 тыс. руб. просроченная задолженность в том числе:

- по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных округов (за исключением земельных участков) в сумме 11 377,8 тыс. рублей;

- по доходам, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципальных округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков в сумме 1 621,5 тыс. рублей;

- по доходам, получаемых в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений), в сумме 5 013,5 тыс. рублей;

- по доходам от денежных взысканий (штрафов), поступающие в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащие зачислению в бюджет муниципального образования по нормативам, действовавшим в 2019 году, в сумме 9,5 тыс. рублей.

Наибольшую долю дебиторской задолженности по неналоговым доходам составляет задолженность:

- 374 442,6 тыс. рублей по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности;

- 13 885,8 тыс. рублей по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства;

- 10 161,5 тыс. рублей по доходам от продажи материальных и нематериальных активов.

По безвозмездным поступлениям дебиторская задолженность уменьшилась на 1 109 153,1 тыс. рублей и составила 828 027,1 тыс. рублей.

3. Итоги исполнения расходной части бюджета Печенгского муниципального округа.

Решением о бюджете расходная часть бюджета округа утверждена в объеме 3 254 656,0 тыс. рублей, что превышает первоначально утвержденный показатель на 107 479,7 тыс. рублей или 3,4%.

Исполнение бюджета организуется Финансовым управлением администрации Печенгского муниципального округа на основе сводной бюджетной росписи (далее – СБР) на 31.12.2023, согласно которой общий объем расходов местного бюджета составляет 3 251 124,2 тыс. рублей.

Показатели расходной части бюджета, отраженные в годовом отчете и годовой бюджетной отчетности ГАСБ, не соответствуют отдельным показателям Решения о бюджете.

Отклонение (уменьшение) в сумме 3 531,8 тыс. рублей сложилось в связи с внесением изменений в сводную бюджетную роспись на основании уведомлений по расчетам между бюджетами министерств Мурманской области:

- (минус) 325,5 тыс. рублей - субсидии на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды в части выполнения мероприятий по благоустройству дворовых территорий (Уведомление по расчетам между бюджетами Министерства градостроительства и благоустройства Мурманской области от 15.12.2023 № 152);

- (минус) 1 719,4 тыс. рублей - ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования (Уведомление по расчетам между бюджетами Министерства образования и науки Мурманской области от 14.12.2023 № 884);

- (минус) 1 552,6 тыс. рублей - субсидия на реализацию мероприятий, направленных на ликвидацию накопленного экологического ущерба (Уведомление по расчетам между бюджетами Министерства природных ресурсов, экологии и рыбного хозяйства Мурманской области от 01.12.2023 № 24);

- (минус) 541,9 тыс. рублей - субсидия на реализацию инициативного проекта «Устройство освещенной лыжни для школьников» (письмо Министерства финансов Мурманской области от 14.11.2022 № 02-06/2104-МС);

- 607,6 тыс. рублей - иной межбюджетный трансферт (Резервный фонд Правительства Мурманской области) на возмещение оплаты временного размещения и питания граждан Российской Федерации, иностранных граждан и лиц без гражданства, постоянно проживающих на территориях Украины, Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области, Херсонской области, прибывающих на территорию Печенгского муниципального округа Мурманской области в экстренном массовом порядке (Уведомление по расчетам между бюджетами Мурманской области от 22.12.2023 года № 163).

Изменения в сводную бюджетную роспись внесены в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 6 Решения о бюджете и порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования Печенгский муниципальный округ и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета Печенгского муниципального округа (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Печенгского муниципального округа), утвержденным приказом Финансового

управления администрации Печенгского муниципального округа от 29.01.2021 № 25.

Расходная часть бюджета округа за 2023 год исполнена в сумме 3 156 519,9 тыс. рублей или 97,1% утвержденных бюджетных назначений в объеме 3 251 124,2 тыс. рублей.

За счет налоговых и неналоговых доходов, дотаций и источников финансирования дефицита бюджета расходные обязательства исполнены в сумме 1 482 409,7 тыс. рублей или 96,1% утвержденных бюджетных назначений в сумме 1 543 102,3 тыс. рублей. Доля исполненных расходных обязательств за счет указанных средств в общем объеме расходов бюджета округа 2023 года составляет 47,0%.

За счет безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней, имеющих целевое назначение (субсидии, субвенции и иные межбюджетные трансферты), расходы исполнены в сумме 1 674 110,2 тыс. рублей или 98,0% утвержденных бюджетных назначений в сумме 1 708 021,9 тыс. рублей. Доля исполненных расходных обязательств в общем объеме расходов составляет 53,0%.

Объемы исполнения расходных обязательств по кварталам в течение отчетного года и удельный вес поквартального исполнения в общем объеме исполненных расходов представлены в таблице № 5:

таблица № 5, тыс. рублей

Показатели отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117)				Справочно		
Дата отчета	Утвержденные бюджетные назначения на 2023 год (на дату отчета)	Исполнено (на дату отчета)		Исполнено в квартал		Удельный вес в общем объеме исполненных за 2023 год расходов
		Сумма	% от годовых назначений			
на 01.04.2023	3 250 062,7	565 799,5	17,4%	1 кв	565 799,5	17,9%
на 01.07.2023	3 171 805,1	1 333 680,7	42,0%	2 кв	767 881,2	24,3%
на 01.10.2023	3 174 206,5	1 893 575,3	59,7%	3 кв	559 894,6	17,7%
за 2023 год	3 251 124,2	3 156 519,9	97,1%	4 кв	1 262 944,6	40,0%
				Всего	3 156 519,9	100,0%

В ходе исполнения бюджета округа в 2023 году обеспечено неравномерное использование средств - исполнение расходных обязательств по кварталам в течение отчетного года осуществлялось в следующих объемах:

- в 1 квартале – 565 799,5 тыс. рублей или 17,4% утвержденных бюджетных назначений;
- в первом полугодии – 1 333 680,7 тыс. рублей или 42,0% утвержденных бюджетных назначений;
- за 9 месяцев – 1 893 575,3 тыс. рублей или 59,7% утвержденных бюджетных назначений;
- за 2023 год – 3 156 519,9 тыс. рублей или 97,1% утвержденных бюджетных назначений.

Финансирование расходных обязательств осуществлялось неравномерно: первый квартал – 17,9%, второй – 24,3%, третий – 17,7%, четвертый – 40,0%.

Наибольшая нагрузка по исполнению расходной части бюджета отмечена в четвертом квартале.

3.1. Исполнение расходной части бюджета за 2023 год в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации.

Исполнение расходной части бюджета округа за 2023 год в разрезе разделов, подразделов бюджетной классификации расходов представлено в таблице № 6.

таблица № 6, тыс. рублей

Наименование показателя (раздел, подраздел)	Утвержденные назначения (СБР на 31.12.2023) (отчетная форма 0503117)			Исполнено			% исполнения		
	Всего	в том числе		Всего	в том числе		Всего	в том числе	
		налоговые и неналоговые доходы, дотации	целевые МБТ (субсидии, субвенции, иные)		налоговые и неналоговые доходы, дотации	целевые МБТ (субсидии, субвенции, иные)		налоговые и неналоговые доходы, дотации	целевые МБТ (субсидии, субвенции, иные)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Общегосударственные вопросы (01)	386 699,1	380 628,0	6 071,1	363 935,0	357 874,7	6 060,3	94,1%	94,0%	99,8%
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования (0102)	5 099,2	5 099,2	0,0	4 553,2	4 553,2	0,0	89,3%	89,3%	-
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований (0103)	10 453,3	10 453,3	0,0	10 437,6	10 437,6	0,0	99,8%	99,8%	-
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций (0104)	144 137,6	144 137,6	0,0	139 908,6	139 908,6	0,0	97,1%	97,1%	-
Осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации (0105)	2,0	0,0	2,0	2,0	0,0	2,0	100,0%	-	100,0%
Обеспечение деятельности финансовых,	8 471,8	8 471,8	0,0	8 389,3	8 389,3	0,0	99,0%	99,0%	-

налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора (0106)									
Резервные фонды (0111)	11 278,1	11 278,1	0,0	-	0,0	0,0	-	-	-
Другие общегосударственные вопросы (0113)	207 257,1	201 187,9	6 069,1	200 644,3	194 586,0	6 058,4	96,8%	96,7%	99,8%
Национальная оборона (02)	2 567,1	0,0	2 567,1	2 558,7	0,0	2 558,7	99,7%	-	99,7%
Мобилизационная и вневойсковая подготовка (0203)	2 567,1	0,0	2 567,1	2 558,7	0,0	2 558,7	99,7%	-	99,7%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (03)	22 470,8	19 371,4	3 099,4	22 216,5	19 133,4	3 083,1	98,9%	98,8%	99,5%
Органы юстиции (0304)	3 099,4	0,0	3 099,4	3 083,1	0,0	3 083,1	99,5%	-	99,5%
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность (0310)	19 371,4	19 371,4	0,0	19 133,4	19 133,4	0,0	98,8%	98,8%	-
Национальная экономика (04)	136 151,0	60 561,5	75 589,5	123 925,9	59 199,0	64 726,8	91,0%	97,8%	85,6%
Общэкономические вопросы (0401)	11 597,2	556,8	11 040,4	6 291,7	314,6	5 977,1	54,3%	56,5	54,1%
Сельское хозяйство и рыболовство (0405)	3 941,5	0,0	3 941,5	1 442,6	0,0	1 442,6	36,6%	-	36,6%
Дорожное хозяйство (дорожные фонды) (0409)	119 768,6	59 207,6	60 561,0	115 462,4	58 201,8	57 260,6	96,4%	98,3%	94,6%
Связь и информатика (0410)	36,3	1,8	34,5	36,3	1,8	34,5	100,0%	100,0%	100,0%
Другие вопросы в области национальной экономики (0412)	807,5	795,4	12,1	692,9	680,8	12,1	85,8%	85,6%	100,0%
Жилищно-коммунальное хозяйство (05)	395 145,7	266 694,0	128 451,7	389 259,5	260 953,8	128 305,8	98,5%	97,8%	99,9%
Жилищное хозяйство (0501)	39 798,6	34 455,4	5 343,3	39 596,9	34 253,7	5 343,3	99,5%	99,4%	100,0%
Коммунальное хозяйство (0502)	18 436,9	5 587,1	12 849,9	18 415,3	5 565,4	12 849,9	99,9%	99,6%	100,0%
Благоустройство (0503)	261 151,7	151 039,1	110 112,6	256 030,3	145 917,7	110 112,6	98,0%	96,6%	100,0%
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства (0505)	75 758,4	75 612,5	145,9	75 217,0	75 217,0	0,0	99,3%	99,5%	0,0%
Охрана окружающей среды (06)	36 511,5	33 240,7	3 270,8	9 611,3	6 340,6	3 270,8	26,3%	19,1%	100%
Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания (0603)	36 511,5	33 240,7	3 270,8	9 611,3	6 340,6	3 270,8	26,3%	19,1%	100%
Образование (0700)	1 717 766,1	568 275,8	1 149 490,3	1 699 241,2	565 786,8	1 133 454,5	98,9%	99,6%	98,6%
Дошкольное образование (0701)	668 343,5	216 385,9	451 957,6	668 307,7	216 371,6	451 936,1	100,0%	100,0%	100,0%
Общее образование	745 098,0	140 437,9	604 660,1	730 066,1	139 863,5	590 202,6	98,0%	99,6%	97,6%

(0702)									
Дополнительное образование детей (0703)	188 487,7	122 533,1	65 954,6	188 219,0	122 264,4	65 954,6	99,9%	99,8%	100,0%
Молодежная политика (0707)	39 422,7	27 353,2	12 069,5	36 608,3	25 740,3	10 868,0	92,9%	94,1%	90,0%
Другие вопросы в области образования (0709)	76 414,2	61 565,8	14 848,4	76 040,2	61 546,9	14 493,3	99,5%	100,0%	97,6%
Культура, кинематография (0800)	312 999,4	107 252,0	205 747,5	312 117,3	106 369,8	205 747,5	99,7%	99,2%	100,0%
Культура (0801)	312 999,4	107 252,0	205 747,5	312 117,3	106 369,8	205 747,5	99,7%	99,2%	100,0%
Социальная политика (1000)	111 534,5	6 125,9	105 408,6	104 910,9	6 123,9	98 786,9	94,1%	100,0%	93,7%
Пенсионное обеспечение (1001)	5 798,5	5 798,5	0,0	5 798,5	5 798,5	0,0	100,0%	100,0%	-
Социальное обеспечение населения (1003)	25 747,5	0,0	25 747,5	22 183,9	0,0	22 183,9	86,2%	-	86,2%
Охрана семьи и детства (1004)	67 146,4	0,0	67 146,4	64 223,5	0,0	64 223,5	95,6%	-	95,6%
Другие вопросы в области социальной политики (1006)	12 842,1	327,4	12 514,7	12 704,9	325,4	12 379,5	98,9%	99,4	98,9%
Физическая культура и спорт (1100)	119 979,5	91 653,3	28 326,1	119 444,2	91 328,3	28 115,9	99,6%	99,6%	99,3%
Физическая культура (1101)	82 408,7	62 566,8	19 841,9	82 246,3	62 404,4	19 841,9	99,8%	99,7%	100,0%
Массовый спорт (1102)	6 494,9	4 316,5	2 178,4	6 122,1	4 153,9	1 968,2	94,3%	96,2%	90,3%
Спорт высших достижений (1103)	31 075,8	24 770,0	6 305,8	31 075,8	24 770,0	6 305,8	100,0%	100,0%	100,0%
Средства массовой информации (1200)	9 218,8	9 218,8	0,0	9 218,8	9 218,8	0,0	100,0%	100,0%	-
Периодическая печать и издательства (1202)	9 218,8	9 218,8	0,0	9 218,8	9 218,8	0,0	100,0%	100,0%	-
Обслуживание государственного и муниципального долга (1300)	80,7	80,7	0,0	80,7	80,7	0,0	100,0%	100,0%	-
Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга (1301)	80,7	80,7	0,0	80,7	80,7	0,0	100,0%	100,0%	-
ВСЕГО	3 251 124,2	1 543 102,3	1 708 021,9	3 156 519,9	1 482 409,7	1 674 110,2	97,1%	96,1%	98,0%

По всем разделам бюджетной классификации расходов за исключением разделов 12 «Средства массовой информации» утвержденные бюджетные назначения (за счет всех источников финансирования) и 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» исполнены ниже 100,0 %.

Наименьшее исполнение сложилось по следующим разделам:

- 01 «Общегосударственные вопросы» – 363 935,0 тыс. рублей или 94,1% плановых назначений в размере 386 699,1 тыс. рублей;
- 04 «Национальная экономика» – 123 925,9 тыс. рублей или 91,0% плановых назначений в размере 136 151,0 тыс. рублей;
- 06 «Охрана окружающей среды» – 9 611,3 тыс. рублей или 26,3% плановых назначений в размере 36 511,5 тыс. рублей;

- 10 «Социальная политика» – 104 910,9 тыс. рублей или 94,1% плановых назначений в размере 111 534,5 тыс. рублей.

Исполнение расходной части бюджета ГАСБ в разрезе разделов представлено в таблице № 7.

таблица № 7, тыс. рублей

Наименование	Код ведомства	Раздел	Утверждено СБР на 31.12.2023	Исполнено по форме 0503127	
				сумма	в % (гр.5/гр.4*100)
1	2	3	4	5	6
Администрация Печенгского муниципального округа	001		842 842,7	790 590,4	93,8
Общегосударственные вопросы	001	01	296 511,0	290 369,0	97,9
Национальная оборона	001	02	2 567,1	2 558,7	99,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	001	03	22 470,8	22 216,5	98,9
Национальная экономика	001	04	129 423,1	117 312,3	90,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	001	05	269 663,4	263 777,7	97,8
Охрана окружающей среды	001	06	32 964,6	6 168,4	18,7
Образование	001	07	59 161,9	59 144,9	100,0
Социальная политика	001	10	20 862,0	19 824,2	95,0
Средства массовой информации	001	12	9 218,8	9 218,8	100,0
Финансовое управление администрации Печенгского муниципального округа	002		11 883,6	605,5	5,1
Общегосударственные вопросы	002	01	11 802,9	524,8	4,4
Обслуживание государственного и муниципального долга	002	13	80,7	80,7	100,0
Отдел образования администрации Печенгского муниципального округа	003		1 638 488,6	1 618 177,2	98,8
Образование	003	07	1 520 022,1	1 504 345,4	99,0
Социальная политика	003	10	85 627,2	80 992,5	94,6
Физическая культура и спорт	003	11	32 839,3	32 839,3	100,0
Комитет по управлению имуществом администрации Печенгского муниципального округа	004		195 904,0	190 092,7	97,0
Общегосударственные вопросы	004	01	59 460,0	54 214,4	91,2
Национальная экономика	004	04	6 727,9	6 613,5	98,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	004	05	125 482,3	125 481,9	100,0
Охрана окружающей среды	004	06	3 546,9	3 442,9	97,1
Социальная политика	004	10	686,8	340,0	49,5
Совет депутатов Печенгского муниципального округа	005		10 453,3	10 437,6	99,8
Общегосударственные вопросы	005	01	10 453,3	10 437,6	99,8
Контрольно-счетная палата Печенгского муниципального округа	006		8 471,8	8 389,3	99,0
Общегосударственные вопросы	006	01	8 471,8	8 389,3	99,0
Отдел культуры, спорта и молодежной политики администрации Печенгского муниципального округа	007		543 080,2	538 227,3	99,1
Образование	007	07	138 582,1	135 751,0	98,0
Культура, кинематография	007	08	312 999,4	312 117,3	99,7
Социальная политика	007	10	4 358,5	3 754,2	86,1
Физическая культура и спорт	007	11	87 140,2	86 604,9	99,4
ВСЕГО РАСХОДОВ			3 251 124,2	3 156 519,9	97,1

Наименьший процент исполнения сложился по Финансовому управлению администрации Печенгского муниципального округа (5,1%) в связи с отсутствием исполнения по подразделу 11 «Резервные фонды» раздела 01 «Общегосударственные вопросы» и распределением средств резервного фонда администрации Печенгского муниципального округа с отражением расходов по соответствующим разделам, подразделам, кодам бюджетной классификации (заявительный характер расходов).

Исполнение ниже 95,0% утвержденных бюджетных ассигнований сложилось по отдельным разделам классификации расходов бюджета Администрации Печенгского муниципального округа по разделам:

04 «Национальная экономика» исполнено 117 312,3 тыс. рублей или 90,6% утвержденных назначений 129 423,1 тыс. рублей низкое исполнение сложилось по реализации мероприятий по проведению временных общественно полезных работ в Мурманской области в мае-декабре 2023 года (53,7%) и осуществлению деятельности по отлову и содержанию животных без владельцев (36,6%);

06 «Охрана окружающей среды» исполнено 6 168,4 тыс. рублей или 18,7% утвержденных назначений 32 964,6 тыс. рублей низкое исполнение сложилось по реализации мероприятий по ремонту и строительству контейнерных площадок (90,5%) и по улучшению качества окружающей среды в муниципальном округе (12,2%).

3.2. Расходы на содержание органов местного самоуправления Печенгского муниципального округа.

Расходы на содержание органов местного самоуправления исполнены в сумме 160 496,5,0 тыс. рублей или 97,1% утвержденных бюджетных назначений 165 322,0 тыс. рублей, что не превышает норматив, установленный постановлением Правительства Мурманской области от 20.12.2022 № 1032-ПП «Об утверждении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области на 2023 год», в размере 165 322,0 тыс. рублей.

В соответствии с приказом Министерства финансов Мурманской области от 04.10.2022 № 96н «Об утверждении на 2023 год перечней муниципальных образований в зависимости от доли дотаций в доходах местного бюджета» муниципальное образование Печенгский муниципальный округ относится ко второй группе муниципальных образований, доля дотаций из областного бюджета в собственных доходах в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 5,0%.

Ограничения, установленные статьей 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации, муниципальным образованием Печенгский муниципальный округ соблюдены.

3.3. Резервный фонд.

Статьей 7 Решения о бюджете в первоначальной редакции и приложениями 4 и 5 к указанному решению размер резервного фонда администрации Печенгского муниципального округа на 2023 (далее – резервный фонд) утвержден в объеме 20 000,0 тыс. руб. При внесении изменений в Решение о бюджете объем резервного фонда установлен в размере 25 740,4 тыс. рублей (в редакции от 03.11.2023 № 428).

Размер резервного фонда в отчетном периоде не превышает ограничения, установленные статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Согласно данным отчетной формы 0503117 исполнение бюджетных ассигнований за счет средств резервного фонда составили 14 456,7 тыс. рублей. Неиспользованные денежные средства, выделенные из резервного фонда, составили 5 600,0 тыс. рублей, нераспределённый остаток средств резервного фонда на 01.01.2024 года составил 11 278,1 тыс. рублей.

Средства из резервного фонда выделялись на основании распоряжений Администрации Печенгского муниципального округа:

- для оплаты временного размещения и питания граждан Российской Федерации, иностранных граждан и лиц без гражданства, постоянно проживающих на территориях Украины, Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области, Херсонской области, прибывающих на территорию Печенгского муниципального округа Мурманской области в экстренном массовом порядке, проживающих в пункте временного размещения граждан в сумме 6 185,2 тыс. рублей, исполнение – 1 195,6 тыс. рублей;
- для приобретения мебели и бытовой техники в квартиры Печенгского муниципального жилищного фонда, предоставляемые в целях проживания, привлекаемых для работы в медицинских организациях Печенгского муниципального округа, медицинских и фармацевтических работников в сумме 2 400,0 тыс. рублей, исполнение – 2 397,2 тыс. рублей;
- для предоставления бюджетных ассигнований муниципальному бюджетному учреждению «Дорожно-эксплуатационная служба Печенги» для выполнения работ по текущему ремонту линии освещения на стадионе в пгт. Печенга в сумме 2 784,8 тыс. рублей, исполнение – 2 074,7 тыс. рублей;
- для предоставления бюджетных ассигнований муниципальному бюджетному учреждению «Спортивный комплекс «Дельфин» Печенгского муниципального округа Мурманской области для выполнения комплекса работ по благоустройству территории, прилегающей к городскому озеру на Тропе здоровья в г. Заполярный в сумме 1 107,0 тыс. рублей, исполнение – 631,5 тыс. рублей;
- для предоставления бюджетных ассигнований муниципальному бюджетному учреждению «Культурно – досуговый центр «Платформа» на подготовку и проведение праздничных мероприятий, приуроченных к 490 – летию

со дня образования пгт. Печенга в сумме 4 410,0 тыс. рублей, исполнение – 4 198,5 тыс. рублей;

- для предоставления бюджетных ассигнований муниципальному бюджетному учреждению «Дорожно-эксплуатационная служба Печенги» для выполнения работ по текущему ремонту хоккейной коробки в н.п Луостари в сумме 1 045,9 тыс. рублей, исполнение – 775,8 тыс. рублей;

- для выполнения работ по замене участка центрального водопровода в пгт. Никель в сумме 3 183,4 тыс. рублей, исполнение в полном объеме.

3.4. Дорожный фонд Печенгского муниципального округа.

В статье 11 Решения о бюджете объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда Печенгского муниципального округа на 2023 год (далее – Дорожный фонд) первоначально установлен в сумме 69 974,7 тыс. рублей. В ходе исполнения бюджета округа объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда увеличен на 14 672,4 тыс. рублей или 23,4% и составил 77 308,3 тыс. рублей.

Использование бюджетных ассигнований Дорожного фонда осуществлялось в пределах, утвержденных Решением о бюджете, в соответствии с СБР на 31.12.2023 и соответствующими муниципальными программами.

Расходование бюджетных ассигнований Дорожного фонда осуществлено по следующим направлениям:

- финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда в сумме 53 612,1 тыс. рублей (50 931,5 тыс. рублей средства областного бюджета) или 93,9% утвержденных бюджетных назначений 57 086,2 тыс. рублей (54 231,9 тыс. рублей средства областного бюджета);

- реализация мероприятий, направленных на выполнение работ по ямочному ремонту дворовых проездов за счёт средств дорожного фонда в сумме 598,2 тыс. рублей или 100,0% утвержденных бюджетных назначений;

- разработка проектной документации по строительству, реконструкции и капитальному ремонту автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них (на конкурсной основе) за счёт средств дорожного фонда в сумме 6 032,5 тыс. рублей (5 730,9 тыс. рублей средства областного бюджета) или 100,0% утвержденных бюджетных назначений;

- расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных бюджетных и автономных учреждений в сумме 13 765,1 тыс. рублей или 100% утвержденных бюджетных назначений.

Фактическое поступление средств Дорожного фонда, согласно сведениям о муниципальных дорожных фондах, составило 68 182,3 тыс. рублей или 95,6% запланированных поступлений (71 293,4 тыс. рублей). Исполнение бюджетных

ассигнований Дорожного фонда в 2023 году составило 74 007,9 тыс. рублей или 95,7% плановых назначений.

3.5. Результаты проверки и анализа формирования и утверждения муниципальных заданий и использования субсидий на финансовое обеспечение муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), на иные цели и на осуществление капитальных вложений. Анализ приносящей доход деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений.

Информация о количестве муниципальных бюджетных и автономных учреждений (далее – учреждения) 2023 год представлена в форме отчета 0503161 «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий».

В отчетном периоде количество бюджетных учреждений составило 45 единицы и 1 автономное учреждение.

Наибольшее количество учреждений находится в ведении Отдела образования администрации Печенгского муниципального округа – 28 учреждений (61,0% общего количества). В ведении Отдела культуры, спорта и молодежной политики администрации Печенгского муниципального округа находятся 13 учреждений (28,3% общего количества).

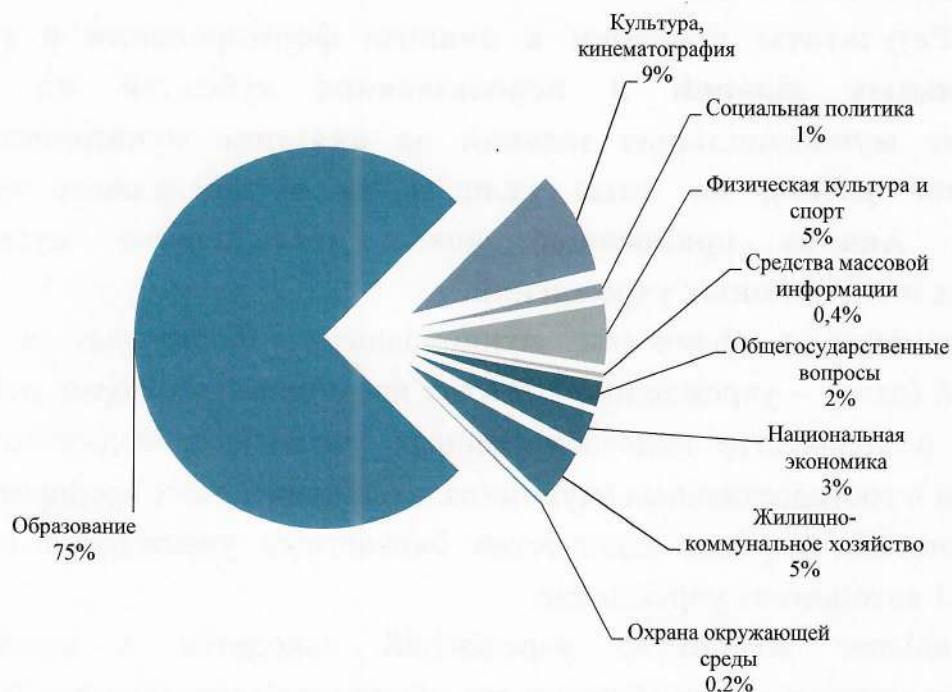
Информация об исполнении кассовых расходов на предоставление учреждениям субсидий и объемах неиспользованных остатков на лицевых счетах представлена в следующей таблице № 8.

таблица № 8, тыс. рублей

Наименование	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено (отчетные формы 0503737, 0503779)		Неисполненные бюджетные назначения
		сумма	% (гр.3/гр.2*100)	
1	2	3	4	5
Субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания	1 982 867,5	1 862 357,8	93,9	-120 509,7
Субсидии на иные цели	533 416,4	403 879,2	75,7	-129 537,3
Субсидии на осуществление капитальных вложений	369 208,6	0,0	0,0	-369 208,6
<i>остаток на конец года</i>	<i>x</i>	585 393,1	<i>x</i>	<i>x</i>

Анализ кассового исполнения расходов на предоставление субсидий показывает, что указанные расходы исполнены на низком уровне. Основную долю объема бюджетных ассигнований составляют расходы на субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) – 82,2% общего объема субсидий учреждений.

Информация о долях расходов на оказание (выполнение) услуг (работ) в разрезе сфер деятельности представлена на диаграмме № 5.



3.6. Публичные нормативные обязательства.

Исполнение публичных нормативных обязательств в 2023 году составило 32 508,3 тыс. рублей или 98,0% утвержденных бюджетных ассигнований.

Публичные нормативные обязательства отражены в отчетной форме 0503117 по виду расходов 300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению», в том числе по подвидам:

- 312 «Иные пенсии, социальные доплаты к пенсиям» – 5798,5 тыс. рублей или 100,0% утвержденных бюджетных назначений;

- 313 «Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам» – 26 709,7 тыс. рублей или 97,6% утвержденных бюджетных назначений 27 374,1 тыс. рублей;

Исполнение по публичным нормативным обязательствам в разрезе мероприятий представлено в таблице № 9.

таблица № 9, тыс. рублей

Раздел/подраздел	Наименование мероприятия	Утверждено	Исполнено	
			сумма	%
1	2	3	4	5
Пенсионное обеспечение (1001)	Доплаты к пенсиям муниципальных служащих	5 798,5	5 798,5	100,0
Охрана семьи и детства (1004)	Содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю	27 346,1	26 681,7	97,6
Другие вопросы в области социальной политики (1006)	Повышение уровня и качества жизни граждан, нуждающихся в поддержке	28,0	28,0	100,0
Всего		33 172,6	32 508,3	98,0

3.7. Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности.

Бюджетные ассигнования по капитальным вложениям в объекты муниципальной собственности утверждены в объеме 166 048,4 тыс. рублей.

Исполнение составило 166 048,4 тыс. рублей или 100,0% утвержденных бюджетных назначений, в том числе по видам капитальных вложений:

- бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности – 57 447,8 тыс. рублей;
- субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности бюджетным учреждениям – 108 600,6 тыс. рублей.

Исполнение расходов по капитальным вложениям в объекты муниципальной собственности в разрезе ГАСБ и муниципальных программ Печенгского муниципального округа (далее – муниципальные программы) представлено в таблице № 10.

таблица № 10, тыс. рублей

Муниципальная программа, мероприятие	Утверждено	за счет бюджетов других уровней	Исполнено		
			сумма	за счет бюджетов других уровней	%
004 Комитет по управлению имуществом администрации Печенгского муниципального округа					
Муниципальная программа «Комфортная среда проживания»					
Строительство объектов муниципальной собственности (новое кладбище)	57 447,8	54 575,4	57 447,8	54 575,4	100,0
007 Отдел культуры, спорта и молодежной политики администрации Печенгского муниципального округа					
Муниципальная программа "Развитие культуры в Печенгском муниципальном округе"					
Субсидия на реконструкцию здания МБУК "Дворец культуры "Восход" по адресу Мурманская обл., п. Никель, ул. Октябрьская № 1	108 600,6	103 170,6	108 600,6	103 170,6	100,0
Всего	166 048,4	157 746,0	166 048,4	157 746,0	100,0

3.8. Муниципальные программы

Решением о бюджете предусмотрена реализация 14 муниципальных программ. Первоначально объем финансирования муниципальных программ составлял 3 120 226,2 тыс. рублей или 99,2% в общем объеме расходов бюджета, утвержденных в размере 3 147 176,3 тыс. рублей.

В результате корректировок, произведенных в течение 2023 года, как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения, общий объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в целом увеличился на 94 138,1 тыс. рублей или 3,0% и составил 3 214 364,3 тыс. рублей, из них:

- 1 539 570,4 тыс. рублей за счет средств бюджета Печенгского муниципального округа;
- 1 674 793,9 тыс. рублей за счет целевых средств бюджетов других уровней.

Исполнение за 2023 год по муниципальным программам составило 3 131 126,3 тыс. рублей или 97,4% утвержденных бюджетных назначений и представлено в таблице № 11.

таблица № 11, тыс. рублей

Наименование программ	Утвержденные бюджетные назначения (СБР на 31.12.2023, отчетная форма 0503117)	Исполнено по отчетной форме 0503117		Неисполненные бюджетные назначения
		сумма	% (гр.3/гр.2*100)	
1	2	3	4	5
Муниципальная программа "Образование" на 2023-2025 годы	1 622 609,1	1 606 749,1	99,0	-15 860,1
Муниципальная программа "Обеспечение социальной стабильности" на 2023-2025 годы	87 479,3	80 548,4	92,1	-6 930,9
Муниципальная программа «Культура» на 2023-2025 годы	409 343,3	408 460,9	99,8	-882,3
Муниципальная программа «Обеспечение общественного порядка и безопасности населения» на 2023-2025 годы	26 785,8	26 406,6	98,6	-379,2
Муниципальная программа «Экономический потенциал» на 2023-2025 годы	112,1	111,9	99,9	-0,2
Муниципальная программа «Комфортная среда проживания» на 2023-2025 годы	327 980,9	288 222,8	87,9	-39 758,1
Муниципальная программа «Муниципальное управление и гражданское общество» на 2023-2025 годы	264 135,9	257 907,1	97,6	-6 228,8
Муниципальная программа «Молодежная политика» на 2023-2025 годы	39 422,7	36 608,3	92,9	-2 814,5
Муниципальная программа «Укрепление общественного здоровья в Печенгском муниципальном округе» на 2023-2025 годы	2 397,2	2 397,2	100,0	0,0
Муниципальная программа «Физическая культура и спорт» на 2023-2025 годы	88 722,2	88 186,9	99,4	-535,3
Муниципальная программа «Муниципальные финансы» на 2023-2025 годы	58 933,6	58 809,4	99,8	-124,2
Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергоэффективности» на 2023-2025 годы	71,0	56,4	79,4	-14,6
Муниципальная программа «Формирование современной городской среды» на 2023-2025 годы	69 142,5	69 125,4	100,0	-17,1
Муниципальная программа «Транспортная система» на 2023-2025 годы	118 890,4	114 584,2	96,4	-4 306,2
Муниципальная программа «Муниципальное имущество и земельные ресурсы» на 2023-2025 годы	98 338,4	92 951,7	94,5	-5 386,7
Итого по муниципальным программам	3 214 364,3	3 131 126,3	97,4	-83 238,0

Процент исполнения варьируется от 79,4% до 100,0%.

В разрезе муниципальных программ процент исполнения менее 95,0% сложился:

«Обеспечение социальной стабильности», исполнение составило 80 548,4 тыс. рублей или 92,1% утвержденных бюджетных назначений в сумме 87 479,3 тыс. рублей. Неисполненные назначения по муниципальной программе составили 6 930,9 тыс. рублей по следующим основным целевым статьям расходов:

- расширение ритуальных зон, оказание ритуальных услуг в сумме 598,3 тыс. рублей или 31,2%;

- организация и предоставление мер социальной поддержки по оплате жилого помещения и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих в сельских населенных пунктах или поселках городского типа в сумме 2 865,5 тыс. рублей или 11,7%;

- осуществление государственных полномочий по предоставлению и организации выплаты вознаграждения опекунам совершеннолетних недееспособных граждан в сумме 5,3 тыс. рублей или 7,6%;

- осуществление государственных полномочий по предоставлению единовременной денежной выплаты многодетным семьям на улучшение жилищных условий в сумме 346,8 тыс. рублей или 50,5%;

- предоставление отдельным категориям педагогических работников компенсации расходов на оплату жилых помещений (за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области) в сумме 346,0 тыс. рублей или 85,2%;

- реализация Закона Мурманской области «О патронате» в части финансирования расходов по выплате денежного вознаграждения лицам, осуществляющим постинтернатный патронат в отношении несовершеннолетних и социальный патронат в сумме 19,8 тыс. рублей или 8,3%;

- предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений в сумме 869,9 тыс. рублей или 52,5%.

Согласно данным отчетной формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» низкое исполнение плановых назначений обусловлено сложившейся экономией в результате отсутствия фактической потребности и заявительным характером выплат пособий и компенсаций.

«Комфортная среда проживания» исполнение составило 288 222,8 тыс. рублей или 87,9% утвержденных бюджетных назначений в сумме 327 980,9 тыс. рублей. Неисполненные назначения по муниципальной программе составили 39 758,1 тыс. рублей по следующим основным целевым статьям расходов:

- проведение временных общественно полезных работ в Мурманской области (за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области) за счет средств областного бюджета в сумме 967,0 тыс. рублей или 43,6% плановых назначений;

- проведение временных общественно полезных работ в Мурманской области в мае-декабре 2023 года (за счёт средств резервного фонда Правительства Мурманской области) за счёт средств областного бюджета в сумме 4 096,3 тыс. рублей или 46,4% плановых назначений;

- проведение временных общественно полезных работ в Мурманской области (за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области) за счет средств местного бюджета в сумме 52,0 тыс. рублей или 44,1% плановых назначений;

- проведение временных общественно полезных работ в Мурманской области в мае-декабре 2023 года за счёт средств бюджета округа в сумме 190,2 тыс. рублей или 43,3% плановых назначений;

- осуществление деятельности по отлову и содержанию животных без владельцев в сумме 2 498,9 тыс. рублей или 63,4% плановых назначений;

- содержание, обслуживание, обеспечение сохранности имущества муниципальной казны в сумме 152,0 тыс. рублей или 15,2% плановых назначений;

- расширение ритуальных зон, оказание ритуальных услуг в сумме 35,1 тыс. рублей или 18,7% плановых назначений;

- содержание ритуальных зон в сумме 200,1 тыс. рублей или 17,7% плановых назначений;

- организация трудовых бригад несовершеннолетних граждан в сумме 564,5 тыс. рублей или 12,1% плановых назначений;

- содержание и поставка электроэнергии наружного освещения в сумме 2 139,2 тыс. рублей или 8,3% плановых назначений;

- компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа лицам, работающим в организациях, финансируемых из бюджета округа в сумме 237,0 тыс. рублей или 38,7 плановых назначений;

- ремонт и строительство контейнерных площадок в сумме 258,0 тыс. рублей или 9,5% плановых назначений;

- улучшение качества окружающей среды в муниципальном округе в сумме 26 538,1 тыс. рублей или 87,8% плановых назначений;

- разработка ПСД по рекультивации свалки ТБО в сумме 104,0 тыс. рублей или 37,7% плановых назначений.

Согласно данным отчетной формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» низкое исполнение плановых назначений обусловлено сложившейся экономией в результате отсутствия фактической потребности.

«Молодежная политика» исполнение составило 36 608,3 тыс. рублей или 92,9% утвержденных бюджетных назначений в сумме 39 422,7 тыс. рублей. Неисполненные назначения по муниципальной программе составили 2 814,5 тыс. рублей по следующим основным целевым статьям расходов:

- организационно - воспитательная работа с молодежью, популяризация объектов культурного наследия в сумме 163,4 тыс. рублей или 13,6% плановых назначений;

- осуществление мероприятия по развитию инфраструктуры молодежных пространств на 2023 год за счет средств областного бюджета в сумме 1 201,6 тыс. рублей или 12,0% плановых назначений.

Согласно данным отчетной формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» низкое исполнение плановых назначений обусловлено оплатой работ «по факту» на основании актов выполненных работ и несвоевременностью

представления исполнителями работ (поставщиками, подрядчиками) документов для расчетов.

«Энергосбережение и повышение энергоэффективности» исполнение составило 56,4 тыс. рублей или 79,4% утвержденных бюджетных назначений в сумме 71,0 тыс. рублей. Неисполненные назначения по муниципальной программе составили 14,6 тыс. рублей по целевой статье расходов «Расходы, связанные с установкой ИПУ используемых коммунальных ресурсов в жилом фонде». Согласно данным отчетной формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» низкое исполнение плановых назначений обусловлено экономией в результате отсутствия фактической потребности.

Показатели исполнения расходной части бюджета округа в разрезе региональных проектов представлены в таблице № 12.

таблица № 12, тыс. рублей

Наименование мероприятия, вида расходов	Код вида расходов	Утверждено на 2023 год	Исполнено за 2023 год	
			сумма	%
Региональный проект "Формирование комфортной городской среды"				
Администрация Печенгского муниципального округа		26 714,0	26 696,9	99,9
Формирование современной городской среды (дворовые территории) за счет средств областного бюджета				
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	25 362,0	25 362,0	100,0
Формирование современной городской среды (дворовые территории) за счет средств бюджета округа				
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	1 352,0	1 334,8	98,7
Региональный проект "Успех каждого ребенка"				
Отдел образования администрации Печенгского муниципального округа		6 382,7	6 382,7	100,0
Обновление материально-технической базы для организации учебно-исследовательской, научно-практической, творческой деятельности, занятий физической культурой и спортом в образовательных организациях				
Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели	612	1 040,5	1 040,5	100,0
Региональный проект "Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации"				
Обеспечение деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях				
Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели	612	5 342,2	5 342,2	100,0
Региональный проект "Культурная среда"				
Отдел культуры, спорта и молодежной политики администрации Печенгского муниципального округа		10 625,0	10 625,0	100,0
Обеспечение учреждений культуры специализированным автотранспортом для обслуживания населения (приобретение автоклуба)				
Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели	612	10 625,0	10 625,0	100,0
Всего		43 721,7	43 704,6	99,96

Исполнение бюджетных ассигнований в рамках региональных проектов составило 43 704,6 тыс. рублей или 99,96% утвержденных бюджетных назначений. Не исполнено: 17,1 тыс. рублей или 0,04% утвержденных бюджетных назначений.

3.9. Непрограммная деятельность

Решением о бюджете предусмотрена реализация непрограммных направлений деятельности. Данные представлены в таблице № 13.

таблица № 13, тыс. рублей

Наименование	Утвержденные бюджетные назначения (СБР на 31.12.2023, отчетная форма 0503117)	Исполнено по отчетной форме 0503117		Неисполненные бюджетные назначения
		сумма	% (гр.3/гр.2*100)	
1	2	3	4	5
Непрограммные направления деятельности	36 759,8	25 393,6	69,1	-11 366,2
Администрация Печенгского муниципального округа	12 179,9	12 174,3	100,0	-5,6
Контрольно-счетная палата Печенгского муниципального округа	8 471,8	8 389,3	99,0	-82,5
Финансовое управление администрации Печенгского муниципального округа	11 278,1	0,0	0,0	-11 278,1
Отдел культуры, спорта и молодежной политики администрации Печенгского муниципального округа	4 830,0	4 830,0	100,0	0,0

На реализацию непрограммных мероприятий Решением о бюджете первоначально предусмотрено 26 950,1 тыс. рублей. С учетом корректировок, произведенных в течение 2023 года, объем бюджетных ассигнований в целом увеличился на 9 809,8 тыс. рублей или на 36,4% и составил 36 759,8 тыс. рублей.

Исполнение по непрограммным направлениям деятельности составило 25 393,6 тыс. рублей или 69,1% утвержденных бюджетных назначений в размере 36 759,8 тыс. рублей.

3.10. Расходы на исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда.

Согласно отчетным данным исполнение бюджетных ассигнований по судебным решениям судов судебной системы Российской Федерации по исполнительным документам составила 5 966,3 тыс. рублей.

Данные представлены в таблице № 14.

таблица № 14, тыс. рублей

Истец	Причина возникновения исполнительного производства	Сумма взысканий по исполнительному производству, тыс. рублей
ООО «ПромВоенСтрой»	индексация в сумме основного долга	47,1
	Итого	47,1
МУП "Сети Никеля"	задолженность за техническое обслуживание и текущий ремонт сетей наружного освещения в пгт Никель	1 206,2
	Итого	1 206,2
ООО "Благополучие"	задолженность за услуги по содержанию и ремонту общего имущества многоквартирного дома	133,3
	возмещение судебных расходов по оплате государственной пошлины	10,0
	Итого	143,3
ООО «Никельская УК»	задолженность по оплате тепловой энергии	758,0
	возмещение судебных расходов по оплате государственной пошлины	21,6
	Итого	779,6
АО "МЭС"	задолженность по оплате тепловой энергии	2 275,6
	возмещение судебных расходов по оплате государственной пошлины	46,0
	почтовые расходы	0,5
	Итого	2 322,1

ПАО "Сбербанк России"	по кредитному договору в пользу ПАО «Сбербанк России» в пределах стоимости перешедшего в собственность выморочного имущества, оставшегося после смерти гражданина	216,7
	Итого	216,7
НКО "Фонд капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах Мурманской области"	задолженность за взносы на капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов	6,0
	возмещение судебных расходов по оплате государственной пошлины	2,0
	Итого	8,0
ООО "СпецНордПром"	индексация по оплате содержания и текущего ремонта общего МКД	1 225,4
	возмещение судебных расходов по оплате государственной пошлины	17,7
	Итого	1 243,1
	Итого	5 966,2

4. Дефицит (профицит) и источники финансирования дефицита бюджета округа за 2023 год.

Дефицит бюджета округа, установленный Решением о бюджете в первоначальной редакции, составил 98 315,7 тыс. рублей или 10,0% утвержденного общего годового объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

В результате изменений основных параметров бюджета в 2023 году, внесенных в Решение о бюджете, установленный размер дефицита уменьшился на 71 616,0 тыс. рублей составил 26 699,7 тыс. рублей или 2,4% утвержденного общего годового объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Размер дефицита не превысил ограничение, установленное статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

По данным отчетной формы 0503117 сложился профицит бюджета округа в сумме 37 541,5 тыс. рублей.

Источники финансирования дефицита бюджета, отраженные в годовой бюджетной отчетности, по составу соответствуют приложению 2 к Решению о бюджете.

В отчетной форме 0503117 в разделе «Источники финансирования дефицита бюджета» утвержденные бюджетные назначения в части уменьшения остатков средств бюджета не соответствуют Решению о бюджете на 3 531,8 тыс. рублей в связи с изменением плановых назначений на основании уведомлений по расчетам между бюджетами министерств Мурманской области:

- уменьшению размера субсидии на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды в части выполнения мероприятий по благоустройству дворовых территорий на 325,5 тыс. рублей;
- уменьшению размера субсидии на реализацию мероприятий, направленных на ликвидацию накопленного экологического ущерба на 1 552,6 тыс. рублей;
- уменьшению размера субсидии на реализацию инициативного проекта «Устройство освещенной лыжни для школьников» на 541,9 тыс. рублей;
- уменьшению размера иного межбюджетного трансферта на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам

государственных и муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования на 1 719,4 тыс. рублей;

- увеличение размера иного межбюджетного трансферта на возмещение оплаты временного размещения и питания граждан Российской Федерации, иностранных граждан и лиц без гражданства, постоянно проживающих на территориях Украины, Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области, Херсонской области, прибывающих на территорию Печенгского муниципального округа Мурманской области в экстренном массовом порядке в сумме 607,6 тыс. рублей

В соответствии с пунктом 134 Инструкции № 191н допускается отклонение от Решения о местном бюджете плановых показателей по расходам бюджета и выплатам источников финансирования дефицита бюджета, утвержденных в соответствии со сводной бюджетной росписью.

Анализ исполнения бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета округа за 2023 год приведен в таблице № 15.

таблица № 15, тыс. рублей

Наименование	Утверждено Решением о бюджете (первоначально)	Утверждено Решением о бюджете (уточненный)	Исполнено	Исполнено к первоначальному показателям (%)	Исполнено к уточненным показателям (%)
Источники финансирования дефицита бюджета – всего	98 315,7	26 699,7	-37 541,5	-38,2%	-140,6%
в том числе					
Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	136 825,7	0,0	0,0	0,0%	-
Погашение бюджетами муниципальных округов кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	-38 510,0	-38 510,0	-38 510,0	100,0%	100,0%
Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	0,0	0,0	88 595,2	-	-
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	0,0	65 209,7	-87 626,7	x	x

Показатель исполнения в целом источников финансирования дефицита бюджета округа соответствует профициту бюджета и составил 37 541,5 тыс. рублей за счет:

- кредитных ресурсов (в сальдированном выражении) в сумме (-) 38 510,00 тыс. рублей;

- увеличения финансовых активов в собственности муниципальных округов за счет средств на казначейских счетах для осуществления и отражения операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств местного бюджета, казначейских счетов для осуществления и отражения

операций с денежными средствами бюджетных и автономных учреждений, казначейских счетах для осуществления и отражения операций с денежными средствами юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями – 88 595,2 тыс. рублей;

- изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета – (-) 87 626,7 тыс. рублей (увеличение).

Привлечение кредитных ресурсов муниципальным образованием осуществлялось по фактической потребности, погашение – в соответствии с условиями кредитных договоров.

Согласно показателям отчетной формы 0503120 «Баланс исполнения бюджета» остатки средств на счетах бюджета округа в органе Федерального казначейства по состоянию на 01.01.2024 сложились в сумме 666 389,2 тыс. рублей (из них за счет остатков средств муниципальных учреждений Печенгского муниципального округа, привлеченных в 2021 году – 119 498,4 тыс. рублей, привлеченных в 2022 году – 380 833,8 тыс. рублей; привлеченных в 2023 году – 88 595,2 тыс. рублей; остатки собственных средств – 77 461,9 тыс. рублей, остатки целевых средств – 0,0 тыс. рублей).

5. Муниципальный долг муниципального образования Печенгский муниципальный округ.

Муниципальный внутренний долг муниципального образования Печенгский муниципальный округ по состоянию на 01.01.2024 согласно Сведениям о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф. 0503172) составил 53 950,0 тыс. рублей. Муниципальный долг на отчетную дату составляют долговые обязательства по кредитам, полученным из других бюджетов бюджетной системы.

Объем муниципального долга не превышает ограничения, установленные статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Исполнение расходов на обслуживание муниципального долга в 2023 году составили 80,7 тыс. рублей или 100,0% от утвержденных бюджетных назначений.

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

Согласно показателям оценки долговой устойчивости муниципального образования, определенной статьей 107.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, муниципальное образование Печенгский муниципальный округ относится к группе заемщиков с высоким уровнем долговой устойчивости, что говорит об эффективности проводимой долговой политики.

6. Проверка соответствия годового отчета и бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета округа требованиям нормативных правовых актов.

В ходе внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета округа за 2023 год проведены контрольные мероприятия по проверке исполнения решения Совета депутатов Печенгского муниципального округа «О бюджете округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» и бюджетной отчетности об исполнении бюджета округа за 2023 год главных администраторов средств бюджета, о чем составлены акты.

Годовая бюджетная отчетность за 2023 год представлена ГАСБ в Контрольно-счетную палату в срок, установленный пунктом 2 статьи 38 Положения о бюджетном процессе.

Бюджетная отчетность главных администраторов средств бюджета в целом соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, сформирована с соблюдением требований к формам отчетности и составу отражаемых в них показателей, установленных Инструкцией № 191н, с учетом положений письма Министерства финансов Мурманской области от 01.02.2024 № 02-09/347-МС «О дополнительных критериях по раскрытию информации при составлении и представлении годовой бюджетной отчетности, годовой консолидированной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений финансовыми органами муниципальных образований Мурманской области и ТФОМС за 2023 год».

Показатели годового отчета об исполнении бюджета за 2023 год соответствуют бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета.

По итогам комплекса завершенных проверок исполнения решения Совета депутатов Печенгского муниципального округа «О бюджете округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» и бюджетной отчетности об исполнении бюджета округа за 2023 год в главных распорядителях и подведомственных им организациях выявлены:

- нарушения положений Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», инструкции по применению Единого плана счетов, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 г. № 157н, Инструкции № 191н, федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденном приказом Минфина России от 30.12.2017 г. № 274н;

- расхождения значений показателей отчетных данных с показателями Главных книг;

- нарушения заполнения отдельных форм отчетности;

- занижение значений показателей по форме Баланса 0503130 на начало и на конец 2023 года в связи с отсутствием отражения финансовых вложений в виде

уставного капитала, что повлекло занижение консолидированной формы Баланса 0503130 на 01.01.2024г.;

- нарушение нормы статьи 162 Бюджетного кодекса РФ, выразившееся в неэффективном использовании средств по объекту «Автостоянка во дворе по ул. Мира, д.11» в размере 150,0 тыс. руб., в связи с отсутствием результативности строительства. По объекту для проведения работ разработана проектно-сметная документация, однако продолжение реализации проекта не планируется;

- эксплуатируемые объекты, не поставленные на учет в качестве основных средств, что привело к искажению бюджетной отчетности формы 0503190;

- искажение показателей кассовых расходов по реализации инвестиционного проекта «Новое городское кладбище г. Заполярный Мурманская область».

Плановые показатели бюджетной отчетности ГАСБ соответствуют показателям СБР на 31.12.2023.

Изменения произведены в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 6 Решения о бюджете и Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи.

7. Выводы:

В ходе внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета округа проведены:

- оценка полноты и достоверности отчетности об исполнении бюджета округа;

- определение соответствия отчета об исполнении бюджета, бюджетной отчетности, а также отдельных показателей исполнения бюджета требованиям бюджетного законодательства и муниципальным правовым актам;

- определение степени выполнения требований законодательства при организации исполнения бюджета округа;

- оценка выполнения бюджетных назначений и иных показателей, установленных Решением о бюджете.

По результатам проведения экспертизы установлено следующее:

7.1. Годовой отчет об исполнении бюджета по составу и содержанию (перечню отраженных в нем показателей) соответствует требованиям бюджетного законодательства, Инструкции № 191н.

Проверкой достоверности годового отчета об исполнении бюджета установлено: показатели исполнения подтверждены данными бюджетной отчетности ГАСБ.

7.2. Показатели исполнения бюджета округа за 2023 год относительно утвержденных назначений: доходы – 3 194 061,4 тыс. рублей или 98,9%, расходы – 3 156 519,9 тыс. рублей или 97,1%, результат исполнения – профицит в размере 37 541,5 тыс. рублей.

7.3. Наибольшая нагрузка по исполнению расходной части бюджета округа отмечена в четвертом квартале.

7.4. Показатели расходной части бюджета округа, отраженные в годовом отчете и годовой бюджетной отчетности ГАСБ, в разрезе разделов бюджетной классификации расходов не соответствуют показателям Решения о бюджете.

Отклонения сложилось в связи с изменением объема безвозмездных поступлений согласно уведомлениям о предоставлении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, и перераспределением бюджетных ассигнований в пределах утвержденного общего объема бюджетных ассигнований.

Изменения в СБР на 31.12.2023 внесены в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса РФ, статьей 6 Решения о бюджете и Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи.

7.5. Остатки средств на счетах бюджета округа в органе Федерального казначейства по состоянию на 01.01.2024 сложились в сумме 666 389,2 тыс. рублей (из них за счет остатков средств муниципальных учреждений Печенгского муниципального округа, привлеченных в 2021 году – 119 498,4 тыс. рублей, привлеченных в 2022 году – 380 833,8 тыс. рублей; привлеченных в 2023 году – 88 595,2 тыс. рублей; остатки собственных средств – 77 461,9 тыс. рублей, остатки целевых средств – 0,0 тыс. рублей).

7.6. Резервный фонд Администрации Печенгского муниципального округа и Дорожный фонд сформированы и использовались в соответствии с Бюджетным кодексом РФ и муниципальными правовыми актами.

7.7. Муниципальный долг муниципального образования Печенгского муниципального округа по состоянию на 01.01.2024 составил 53 950,0 тыс. рублей или 4,8% объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений.

Объем муниципального долга не превысил ограничения, установленные статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Согласно показателям оценки долговой устойчивости муниципального образования, определенной статьей 107.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, муниципальное образование Печенгский муниципальный округ относится к группе заемщиков с высоким уровнем долговой устойчивости, что говорит об эффективности проводимой долговой политики.

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

7.8. В ходе внешней проверки бюджетной отчетности ГАСБ за 2023 год установлено, что представленная бюджетная отчетность по составу соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ, Инструкции № 191н.

Контрольно-счетная палата Печенгского муниципального округа предлагает учесть настоящее Заключение при рассмотрении и утверждении годового отчета об исполнении бюджета Печенгский муниципальный округ за 2023 год.

**Председатель Контрольно-счетной палаты
Печенгского муниципального округа**



Ю.М. Царевская

