



**ПЕЧЕНГСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ
МУРМАНСКОЙ ОБЛАСТИ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

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

от 28.04.2023.. №59....

на № от

О направлении заключения

**Администрация
Печенгского муниципального округа**

В соответствии с пунктом 5 статьи 38 Положения о бюджетном процессе в Печенгском муниципальном округе Мурманской области, утвержденного решением Совета депутатов Печенгского муниципального округа от 23.10.2020 № 41, Контрольно-счетная палата направляет заключение по результатам по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Печенгского муниципального округа за 2022 год» на 20 л. в 1 экз.

Приложение: по тексту письма.

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

Ю.М. Царевская

АДМИНИСТРАЦИЯ
ПЕЧЕНГСКОГО ОКРУГА

ВХ 3607

28.04.2023



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 2022 год»**

1. Общие положения.

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета Печенгского муниципального округа Мурманской области за 2022 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 6 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 24.12.2021 № 258 «О бюджете округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – Решение о бюджете), изменения в Решение о бюджете в 2022 году вносились 3 раза.

Анализ исполнения по расходам проведен в соотношении с данными уточненной сводной бюджетной росписи бюджета Печенгского муниципального округа на 2022 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 2022 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 2022 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	3 378 349,3	3 378 349,3	3 373 105,6	3 373 105,6	0,0	-5 243,7	-5 243,7
Расходы	3 459 070,3	3 531 328,3	3 333 718,3	3 333 718,3	0,0	-125 351,9	-197 609,9
Дефицит (-) профицит (+)	-80 721,0	x	+39 387,3	+39 387,3	0,0	x	x

В результате внесенных в 2022 году изменений основные параметры бюджета округа увеличены по доходам на 310 806,4 тыс. рублей или 10,1%, по

расходам на 304 327,4 тыс. рублей или 9,6%, дефицит уменьшен на 6 479,0 тыс. рублей или 7,4% и составил 80 721,0 тыс. рублей.

Отчет об исполнении бюджета за 2022 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 31.12.2022 (далее – СБР на 31.12.2022).

2. Исполнение доходной части бюджета Печенгского муниципального округа за 2022 год.

Доходы бюджета округа исполнены в объеме 3 373 105,6 тыс. рублей, что на 5 243,7 тыс. рублей или на 0,2% меньше назначений, утвержденных Решением о бюджете в сумме 3 378 349,3 тыс. рублей.

Исполнение доходов бюджета округа обеспечено поступлением:

- налоговых и неналоговых доходов в размере 1 074 441,8 тыс. рублей (налоговых – 851 658,6 тыс. рублей, неналоговых – 222 783,2 тыс. рублей) или 105,3% назначений, утвержденных в размере 1 019 913,9 тыс. рублей;
- безвозмездных поступлений в размере 2 298 663,8 тыс. рублей или 97,5% назначений, утвержденных в размере 2 358 435,4 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 2022 год в общей структуре доходов на 31,9% обеспечено поступлениями налоговых и неналоговых платежей и на 68,1% безвозмездными поступлениями.

2.1. Налоговые доходы

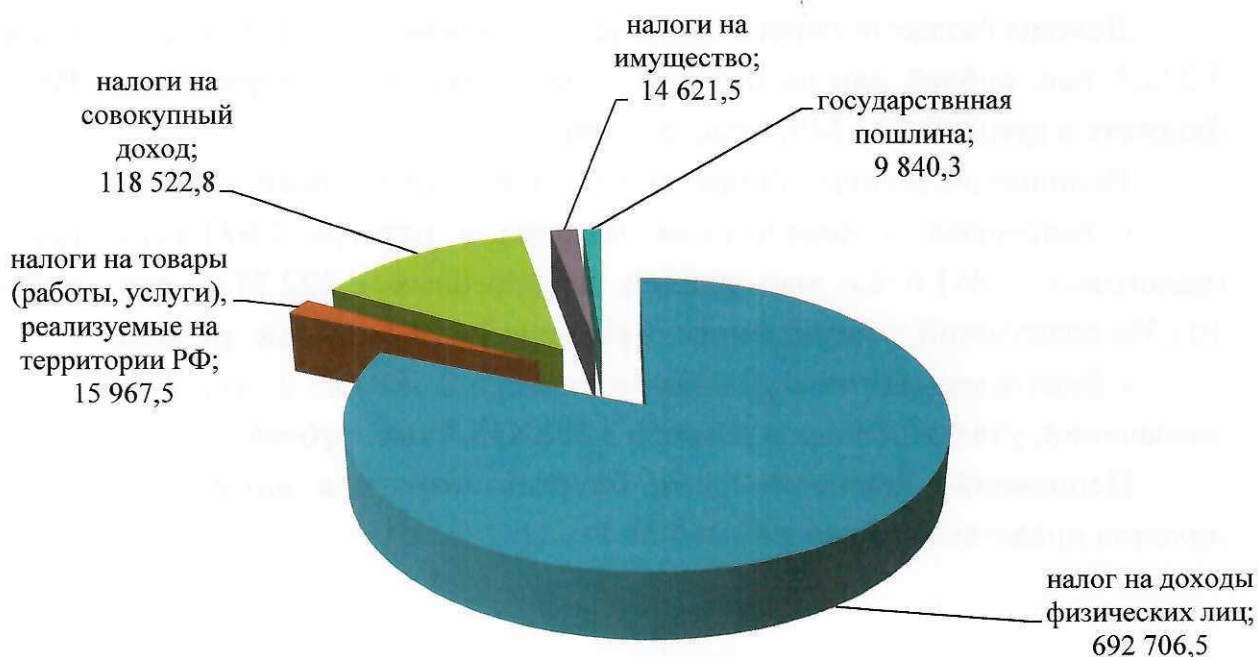
Исполнение бюджета по налоговым доходам составило 851 658,6 тыс. рублей или 105,3% бюджетных назначений, утвержденных в объеме 808 600,9 тыс. рублей.

В отчетном периоде корректировка первоначального планового объема налоговых доходов произведена в сторону увеличения, исполнение больше утвержденного показателя на 5,3%.

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

диаграмма № 2, тыс. рублей

Налоговые доходы 2022 год



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 2022 год	Исполнено		Удельный вес в объеме исполнения подгруппы
		Сумма	%	
Налоговые доходы	808 600,9	851 658,6	105,3%	100,0
налог на доходы физических лиц	663 000,0	692 706,5	104,5%	81,3
налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	15 434,0	15 967,5	103,5%	1,9
налоги на совокупный доход	108 028,9	118 522,8	109,7%	13,9
налоги на имущество	12 938,0	14 621,5	113,0%	1,7
государственная пошлина	9 200,0	9 840,3	107,0%	1,2

Основной объем поступивших налоговых доходов в 2022 году обеспечивался за счет налога на доходы физических лиц и составил 692 706,5 тыс. рублей или 81,3% от общего их объема.

Налоги на доходы физических лиц исполнены за счет исполнения:

- 687 530,8 тыс. рублей или 104,7% 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;

- 424,4 тыс. рублей или 73,1% 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;

- 2 274,6 тыс. рублей или 88,1% утвержденных бюджетных назначений с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса Российской Федерации;

- 6,4 тыс. рублей или 81,2% 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;

- 2 470,3 тыс. рублей или 71,6% утвержденных бюджетных назначений налога на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 650 тыс. рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 000 тыс. рублей (за исключением налога на доходы физических лиц с сумм прибыли контролируемой иностранной компании, в том числе фиксированной прибыли контролируемой иностранной компании).

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, исполнены в сумме 15 967,5 тыс. рублей или 103,5% утвержденных бюджетных назначений в объеме 15 434,0 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 118 522,8 тыс. рублей или 109,7% утвержденных бюджетных назначений в объеме 108 028,9 тыс. рублей, из них:

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, составил 116 993,5 тыс. рублей или 109,5% утвержденных бюджетных назначений в объеме 106 800,3 тыс. рублей;

- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности составил 13,0 тыс. рублей или 45,6% утвержденных бюджетных назначений в объеме 28,6 тыс. рублей;

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, составил 1 516,3 тыс. рублей или 126,4% утвержденных бюджетных назначений в объеме 1 200,0 тыс. рублей.

Налоги на имущество исполнены в сумме 14 621,5 тыс. рублей или 113,0% утвержденных бюджетных назначений в объеме 12 938,0 тыс. рублей, из них:

- налог на имущество физических лиц 9 326,9 тыс. рублей или 107,6% утвержденных бюджетных назначений в сумме 8 670,0 тыс. рублей;

- земельный налог 5 294,6 тыс. рублей или 124,1% утвержденных бюджетных назначений в сумме 4 268,0 тыс. рублей, в том числе: земельный налог с организаций, составил 4 531,1 тыс. рублей или 124,1%, земельный налог с физических лиц составил 763,6 тыс. рублей или 123,6%.

Государственная пошлина исполнена в сумме 9 840,3 тыс. рублей или 107,0% утвержденных бюджетных назначений в объеме 9 200,0 тыс. рублей.

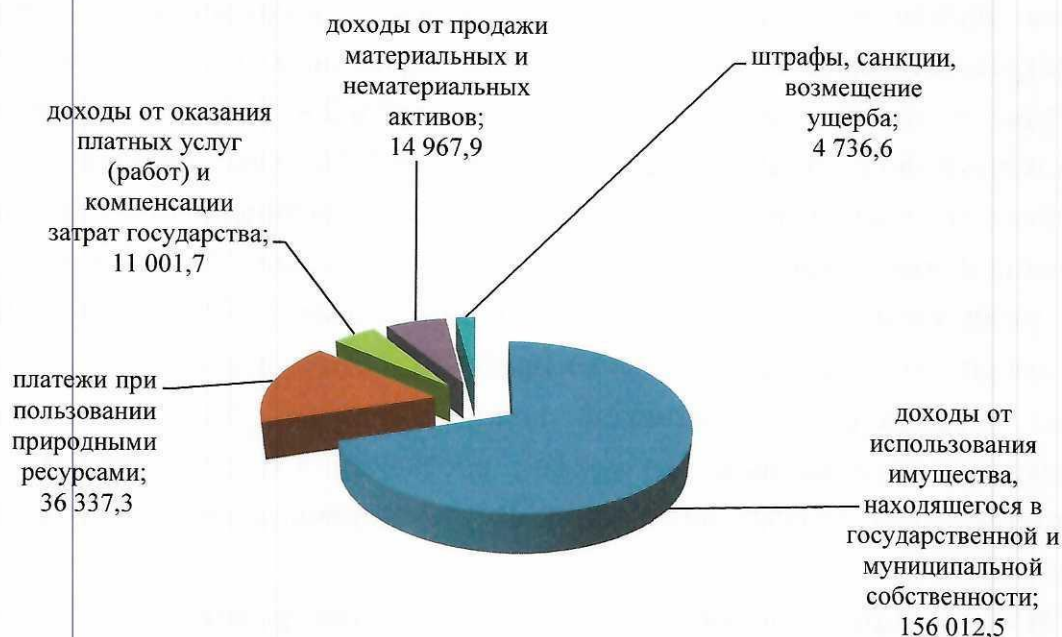
2.2. Неналоговые доходы

Исполнение бюджета по неналоговым доходам составило 222 783,2 тыс. рублей или 105,4% бюджетных назначений, утвержденных в объеме 211 313,0 тыс. рублей.

В отчетном периоде корректировка первоначального планового объема неналоговых доходов произведена в сторону увеличения, исполнение больше утвержденного показателя на 5,4%.

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

Неналоговые доходы 2022 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 2022 год	Исполнение		Удельный вес в объеме исполнения подгруппы
		Сумма	%	
Неналоговые доходы	211 313,0	222 783,2	105,4	100,0
доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	151 606,2	156 012,5	102,9	70,0
платежи при использовании природными ресурсами	34 590,0	36 337,3	105,1	16,3
доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	9 495,7	11 001,7	115,9	4,9
доходы от продажи материальных и нематериальных активов	11 995,8	14 967,9	124,8	6,7
штрафы, санкции, возмещение ущерба	3 060,8	4 736,6	154,8	2,1
прочие неналоговые доходы	564,5	- 272,7	-148,3	0,1

Основной объем поступивших неналоговых доходов в 2022 году обеспечивался за счет доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, и составил 156 012,5 тыс. рублей или 70,0% 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 132 647,4 тыс. рублей или 100,7% 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 2 435, 5 тыс. рублей или 100,7% утвержденных бюджетных назначений в объеме 2 226,9 тыс. рублей.

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных округов (за исключением земельных участков), составили 20 928,6 тыс. рублей или 118,5% утвержденных бюджетных назначений в объеме 17 662,0 тыс. рублей.

Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными округами, составили 1,0 тыс. рублей или 100,0% утвержденных бюджетных назначений за счет перечисления части прибыли МУП «Башмачок».

Платежи при пользовании природными ресурсами исполнены в сумме 36 337,3 тыс. рублей или 105,1% утвержденных бюджетных назначений в объеме 34 590,0 тыс. рублей.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства исполнены в сумме 11 001,7 тыс. рублей или 115,9% утвержденных бюджетных назначений в объеме 9 495,7 тыс. рублей.

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

Отдел образования администрации Печенгского муниципального округа – 1 635,7 тыс. рублей или 139,8% утвержденных бюджетных назначений в сумме 1 170,3 тыс. рублей;

Комитета по управлению имуществом администрация Печенгского муниципального округа – 7 510,6 тыс. рублей или 115,5% утвержденных бюджетных назначений в сумме 6 504,0 тыс. рублей.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов исполнены в сумме 14 967,9 тыс. рублей или 124,8%, 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 13 681,8 тыс. рублей или 127,3% утвержденных бюджетных назначений 10 745,2 тыс. рублей,

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

округов, в сумме 1 145,9 тыс. рублей или 100,0% утвержденных бюджетных назначений 1 145,9 тыс. рублей;

- доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности муниципальных округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений), в сумме 140,2 тыс. рублей или 133,9% утвержденных бюджетных назначений 104,7 тыс. рублей.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба исполнены в сумме 4 736,6 тыс. рублей или 154,8% утвержденных бюджетных назначений в сумме 3 060,8 тыс. рублей.

Отклонение от утвержденных бюджетных назначений в основном сложилось за счет исполнения незапланированных показателей в части:

- возмещения ущерба при возникновении страховых случаев, когда выгодоприобретателями выступают получатели средств бюджета муниципального округа в сумме 342,7 тыс. рублей (администрация Печенгского муниципального округа);

- денежных взысканий, налагаемых в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств (в части бюджетов муниципальных округов) в сумме 301,8 тыс. рублей (Администрация Печенгского муниципального округа);

- штрафов, неустоек, пеней, уплаченных в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных муниципальным контрактом, заключенным муниципальным органом, казенным учреждением муниципального округа в сумме 857,3 тыс. рублей (Комитет по управлению имуществом администрации Печенгского муниципального округа).

Прочие неналоговые доходы исполнены в сумме (-) 272,7 тыс. рублей.

2.3. Безвозмездные поступления

Исполнение бюджета округа по безвозмездным поступлениям составило 2 298 663,8 тыс. рублей или 97,5% назначений, утвержденных в объеме 2 358 435,4 тыс. рублей, из них:

- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации 2 294 910,3 тыс. рублей или 97,5% утвержденных бюджетных назначений 2 353 980,2 тыс. рублей;

- безвозмездные поступления от негосударственных организаций 4 455,1 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 6 650,3 тыс. рублей (данный показатель не планировался);

- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет (-) 7 351,9 тыс. рублей в соответствии

со статьей 12 Закона Мурманской области от 16.12.2021 № 2712-01-ЗМО «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (данный показатель не планировался).

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

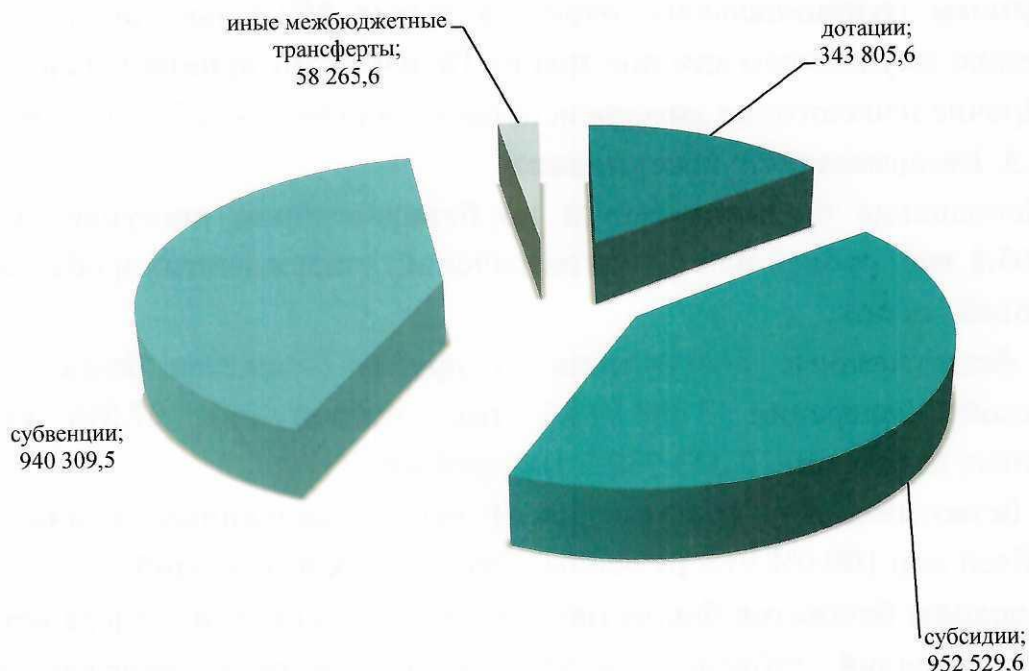
таблица № 4, тыс. рублей

Показатели	Утвержденные бюджетные назначения на 2022 год	Исполнение		Отклонение
		Сумма	%	
Безвозмездные поступления	2 358 435,4	2 298 663,8	97,5	- 59 771,6
дотации	343 805,6	343 805,6	100,0	-
субсидии	1 055 750,9	952 529,6	90,2	- 103 221,3
субвенции	889 495,5	940 309,5	105,7	50 814,0
иные межбюджетные трансферты	64 928,2	58 265,6	89,7	- 6 662,7
безвозмездные поступления от негосударственных организаций	4 455,1	4 455,1	100,0	-
доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	6 650,3	-	6 650,3
возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	- 7 351,9	-	- 7 351,9

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 2022 год



Дотации исполнены в сумме 343 805,6 тыс. рублей или 100,0% плановых назначений.

На снижение показателя исполнения по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в основном повлияло исполнение по субсидиям бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетным субсидиям) в размере 952 529,6 тыс. рублей или 90,2% утвержденных бюджетных назначений в сумме 1 055 750,9 тыс. рублей, в том числе:

- по субсидии бюджетам муниципальных округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в размере 354 414,2 тыс. рублей или 88,5% утвержденных бюджетных назначений в сумме 400 318,2 тыс. рублей;

- по субсидии бюджетам муниципальных округов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов, в размере 55 573,1 тыс. рублей или 83,6% утвержденных бюджетных назначений в сумме 66 465,7 тыс. рублей;

- по субсидии бюджетам муниципальных округов на подготовку к отопительному периоду в размере 84 035,5 тыс. рублей или 86,7% утвержденных бюджетных назначений в сумме 96 885,4 тыс. рублей;

- по субсидии на проведение ремонтных работ и укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений культуры, образования в сфере культуры и искусства и архивов в размере 30 285,2 тыс. рублей или 89,6% утвержденных бюджетных назначений в сумме 33 799,4 тыс. рублей;

- по субсидии на приобретение коммунальной техники для уборки территорий муниципальных образований Мурманской области в размере 18 924,0 тыс. рублей или 38,5% утвержденных бюджетных назначений в сумме 49 106 тыс. рублей;

- по субсидии на софинансирование расходных обязательств муниципальных образований на оплату взносов на капитальный ремонт за муниципальный жилой фонд в размере 5 015,7 тыс. рублей или 91,9% утвержденных бюджетных назначений в сумме 5 455,5 тыс. рублей;

- по субсидии бюджетам муниципальных образований на осуществление работ по сохранению памятников Великой Отечественной войны в размере 1 045,0 тыс. рублей или 94,5% утвержденных бюджетных назначений в сумме 1 105,6 тыс. рублей;

- по субсидии на техническое сопровождение программного обеспечения «Система автоматизированного рабочего места муниципального образования» в размере 30,3 тыс. рублей или 90,7% утвержденных бюджетных назначений в сумме 33,4 тыс. рублей.

Субвенции исполнены в размере 940 309,5 тыс. рублей или 105,7% утвержденных бюджетных назначений в сумме 889 495,5 тыс. рублей.

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

- на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования в размере 10 287,4 тыс. рублей или 84,4% утвержденных бюджетных назначений в сумме 12 186,3 тыс. рублей, в связи с перечислением межбюджетных трансфертов в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам получателей;

- 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 22 132,4 тыс. рублей или 90,9% утвержденных бюджетных назначений в сумме 24 338,4 тыс. рублей;

- на осуществление деятельности по отлову и содержанию животных без владельцев в размере 1 896,8 тыс. рублей или 61,8% утвержденных бюджетных назначений в сумме 3 071,0 тыс. рублей;

- на организацию предоставления мер социальной поддержки по оплате жилого помещения и коммунальных услуг детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в размере 1 051,2 тыс. рублей или 85,2% утвержденных бюджетных назначений в сумме 1 234,3 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 198,9 тыс. рублей или 88,4% утвержденных бюджетных назначений в сумме 225,1 тыс. рублей;

- на осуществление органами местного самоуправления государственных полномочий по предоставлению и организации выплаты вознаграждения опекунам совершеннолетних недееспособных граждан в размере 156,2 тыс. рублей или 14,5% утвержденных бюджетных назначений в сумме 1 077,3 тыс. рублей;

- на возмещение расходов по гарантированному перечню услуг по погребению в размере 0,0 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначений в сумме 166,9 тыс. рублей;

- на осуществление органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий Мурманской области в области жилищных отношений и жилищного строительства в размере 0,0 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 139,8 тыс. рублей.

Иные межбюджетные трансферты исполнены в размере 58 265,6 тыс. рублей или 89,7% утвержденных бюджетных назначений в сумме 64 928,2 тыс. рублей в основном за счет низкого поступления иных межбюджетных трансфертов:

- на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций за счет средств федерального бюджета в размере 32 870,9 тыс. рублей или 93,8% утвержденных бюджетных назначений в сумме 35 060,3 тыс. рублей;

- на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций за счет средств областного бюджета в размере 1 486,4 тыс. рублей или 93,3% утвержденных бюджетных назначений в сумме 1 593,6 тыс. рублей;

- на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды в размере 14 732,7 тыс. рублей или 73,9% утвержденных бюджетных назначений в сумме 19 930,6 тыс. рублей;

- на 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 размере 453,1 тыс. рублей или 55,2% утвержденных бюджетных назначений в сумме 821,3 тыс. рублей.

2.4. Информация о дебиторской задолженности по налоговым и неналоговым доходам

По данным отчетной формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» на 01.01.2023 дебиторская задолженность по доходам увеличилась на 1 149 270,3 тыс. рублей и составила 2 431 443,2 тыс. рублей, в том числе просроченная задолженность составила 6 311,8 тыс. рублей.

По налоговым доходам дебиторская задолженность увеличилась на 604,0 тыс. рублей и составила 6 315,6 тыс. рублей - просроченная.

Наибольшую долю дебиторской задолженности по налоговым доходам составляет задолженность по налогу на имущество физических лиц в сумме 5 469,8 тыс. рублей.

По неналоговым доходам дебиторская задолженность уменьшилась на 86 851,4 тыс. рублей и составила 487 947,4 тыс. рублей, в том числе 12,5 тыс. руб. просроченная задолженность по доходам от денежных взысканий (штрафов), поступающих в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащих зачислению в бюджет муниципального образования по нормативам, действовавшим в 2019 году (доходы бюджетов муниципальных округов за исключением доходов, направляемых на формирование муниципального дорожного фонда, а также иных платежей в случае принятия решения финансовым органом муниципального образования о раздельном учете задолженности).

Наибольшую долю дебиторской задолженности по неналоговым доходам составляет задолженность:

- 461 456,1 тыс. рублей по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности;
- 15 159,7 тыс. рублей по доходам от продажи материальных и нематериальных активов.

По безвозмездным поступлениям дебиторская задолженность увеличилась на 1 238 009,6 тыс. рублей и составила 1 937 180,2 тыс. рублей. Наибольшее увеличение составило 1 150 636,6 тыс. рублей по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации

3. Итоги исполнения расходной части бюджета Печенгского муниципального округа.

Решением о бюджете расходная часть бюджета округа утверждена в объеме 3 459 070,3 тыс. рублей, что превышает первоначально утвержденный показатель на 304 327,4 тыс. рублей или 9,6%.

Исполнение бюджета организуется Финансовым управлением администрации Печенгского муниципального округа на основе сводной бюджетной росписи (далее – СБР) на 31.12.2022, согласно которой общий объем расходов местного бюджета составляет 3 531 328,3 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 72 258,0 тыс. рублей сложилось в связи с внесением изменений в сводную бюджетную роспись на основании уведомлений по расчетам между бюджетами министерств Мурманской области:

- 1 993,9 тыс. рублей по субсидии на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях (уведомление Министерства образования и науки Мурманской области от 20.12.2022 № 661);

- 70 115,0 тыс. рублей по субвенции на реализацию ЗМО «О единой субвенции местным бюджетам на финансовое обеспечение образовательной деятельности» (уведомление Министерства образования и науки Мурманской области от 02.12.2022 № 673);

- «-» 129,8 тыс. рублей по субвенции на возмещение расходов по гарантированному перечню услуг по погребению (уведомление Министерства труда и социального развития Мурманской области от 08.12.2022 № 102);

- «-» 921,1 тыс. рублей по субвенции на осуществление государственных полномочий по предоставлению и организации выплаты вознаграждения опекунам совершеннолетних недееспособных граждан (уведомление Министерства труда и социального развития Мурманской области от 08.12.2022 № 96);

- 1 200,0 тыс. рублей по иному межбюджетному трансферту в целях поощрения достижений наилучших результатов увеличения доходного потенциала (уведомление Министерства финансов Мурманской области от 23.12.2022 № 160).

Изменения в сводную бюджетную роспись внесены в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 7 Решения о бюджете и порядке 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 2022 год исполнена в сумме 3 333 718,3 тыс. рублей или 94,4% утвержденных бюджетных назначений в объеме 3 531 328,3 тыс. рублей.

За счет налоговых и неналоговых доходов, дотаций и источников финансирования дефицита бюджета расходные обязательства исполнены в сумме 1 388 551,2 тыс. рублей или 95,8% утвержденных бюджетных назначений в сумме 1 448 701,0 тыс. рублей. Доля исполненных расходных обязательств за счет указанных средств в общем объеме расходов бюджета округа 2022 года составляет 41,7%.

За счет безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней, имеющих целевое назначение (субсидии, субвенции и иные межбюджетные трансферты), расходы исполнены в сумме 1 945 167,1 тыс. рублей или 93,4% утвержденных бюджетных назначений в сумме 2 082 627,3 тыс. рублей. Доля исполненных расходных обязательств в общем объеме расходов составляет 58,3%.

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 2022 год (на дату отчета)	Исполнено (на дату отчета)		Исполнено в квартал		Удельный вес в общем объеме исполненных за 2022 год расходов
		Сумма	% от годовых назначений			
на 01.04.2022	3 291 938,5	338 256,8	10,3%	1 кв	338 256,8	10,1%
на 01.07.2022	3 440 087,7	1 083 867,9	31,5%	2 кв	745 611,0	22,4%
на 01.10.2022	3 499 090,1	1 949 862,7	55,7%	3 кв	865 994,9	26,0%
за 2022 год	3 531 328,3	3 333 718,3	94,4%	4 кв	1 383 855,6	41,5%
				Всего	3 333 718,3	100,0%

В ходе исполнения бюджета округа в 2022 году обеспечено неравномерное использование средств - исполнение расходных обязательств по кварталам в течение отчетного года осуществлялось в следующих объемах:

- в 1 квартале – 338 256,8 тыс. рублей или 10,1% утвержденных бюджетных назначений;
- в первом полугодии – 1 083 867,9 тыс. рублей или 31,5% утвержденных бюджетных назначений;
- за 9 месяцев – 1 949 862,7 тыс. рублей или 55,7% утвержденных бюджетных назначений;
- за 2022 год – 3 333 718,3 тыс. рублей или 94,4% утвержденных бюджетных назначений.

Финансирование расходных обязательств осуществлялось неравномерно: первый квартал – 10,1%, второй – 22,4%, третий – 26,0%, четвертый – 41,5%.

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

3.1. Исполнение расходной части бюджета за 2022 год в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации.

Исполнение расходной части бюджета округа за 2022 год в разрезе разделов, подразделов бюджетной классификации расходов представлено в таблице № 6.

таблица № 6, тыс. рублей

Наименование показателя (раздел, подраздел)	Утвержденные назначения (СБР на 31.12.2022) (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, и, иные)		налоговые и неналоговые доходы, дотации	целевые МБТ (субсидии, субвенции, и, иные)		налоговые и неналоговые доходы, дотации	целевые МБТ (субсидии, субвенции, и, иные)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Общегосударственные вопросы (01)	372 665,1	369 837,4	2 827,7	352 317,6	349 494,2	2 823,4	94,5	94,5	99,8
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования 0102)	4 653,0	4 653,0	0,0	4 645,3	4 645,3	0,0	99,8	99,8	-

Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований (0103)	10 238,2	10 238,2	0,0	10 182,7	10 182,7	0,0	99,5	99,5	-
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций (0104)	131 366,1	131 366,1	0,0	126 752,5	126 752,5	0,0	96,5	96,5	-
Осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации (0105)	26,8	0,0	26,8	26,8	0,0	26,8	100,0	-	100,0
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора (0106)	6 825,2	6 825,2	0,0	6 825,2	6 825,2	0,0	100,0	100,0	-
Обеспечение проведения выборов и референдумов (0107)	659,2	659,2	0,0	659,2	659,2	0,0	100,0	100,0	-
Резервные фонды (0111)	3 640,6	3 640,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-
Другие общегосударственные вопросы (0113)	215 256,0	212 455,1	2 800,8	203 225,9	200 429,3	2 796,6	94,4	94,3	99,8
Национальная оборона (02)	4 812,6	2 635,1	2 177,5	4 804,5	2 635,1	2 169,4	99,8	100,0	99,6
Мобилизационная и вневойсковая подготовка (0203)	4 812,6	2 635,1	2 177,5	4 804,5	2 635,1	2 169,4	99,8	100,0	-
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (03)	16 059,6	13 226,2	2 833,4	15 386,4	12 556,7	2 829,7	95,8	94,9	99,9
Органы юстиции (0304)	2 833,4	0,0	2 833,4	2 829,7	0,0	2 829,7	99,9	-	99,9
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность (0310)	13 226,2	13 226,2	0,0	12 556,7	12 556,7	0,0	94,9	94,9	-

Национальная экономика (04)	153 875,4	78 864,2	75 011,1	134 302,0	77 376,4	56 925,6	87,3	98,1%	75,9
Общэкономические вопросы (0401)	3 866,2	0,0	3 866,2	3 829,6	0,0	3 829,6	99,1	-	99,1
Сельское хозяйство и рыболовство (0405)	3 071,0	0,0	3 071,0	1 896,8	0,0	1 896,8	61,8	-	61,8
Дорожное хозяйство (дорожные фонды) (0409)	144 328,3	77 862,6	66 465,7	126 426,9	76 832,9	49 594,0	87,6	98,7	74,6
Связь и информатика (0410)	35,1	1,8	33,4	31,9	1,6	30,3	90,9	90,9	90,9
Другие вопросы в области национальной экономики (0412)	2 574,8	999,9	1 574,9	2 116,8	541,9	1 574,9	82,2	54,2	100,0
Жилищно-коммунальное хозяйство (05)	677 219,1	284 092,7	393 126,4	560 201,8	255 181,4	305 020,4	82,7	89,8	77,6
Жилищное хозяйство (0501)	23 767,1	18 311,7	5 455,5	22 630,3	17 614,6	5 015,7	95,2	96,2	91,9
Коммунальное хозяйство (0502)	125 052,9	28 167,5	96 885,4	109 476,5	25 441,0	84 035,5	87,5	90,3	86,7
Благоустройство (0503)	479 834,4	189 188,7	290 645,7	379 864,9	163 895,7	215 969,2	79,2	86,6	74,3
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства (0505)	48 564,6	48 424,8	139,8	48 230,1	48 230,1	0,0	99,3	99,6	-
Охрана окружающей среды (06)	2 811,2	2 811,2	0,0	2 511,2	2 511,2	0,0	89,3	89,3	-
Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания (0603)	2 811,2	2 811,2	0,0	2 511,2	2 511,2	0,0	89,3	89,3	-
Образование (0700)	1 621 856,3	519 201,3	1 102 655,0	1 601 674,9	513 339,5	1 088 335,4	98,8	98,9	98,7
Дошкольное образование (0701)	635 914,8	200 691,5	435 223,3	634 620,3	199 397,0	435 223,3	99,8	99,4	100,0
Общее образование (0702)	700 461,2	117 769,6	582 691,6	683 246,2	114 812,7	568 433,5	97,5	97,5	97,6
Дополнительное образование детей (0703)	211 670,6	143 247,6	68 423,0	211 554,5	143 131,6	68 423,0	99,9	99,9	100,0
Молодежная политика (0707)	20 913,7	13 396,5	7 517,1	19 372,5	11 916,9	7 455,6	92,6	89,0	99,2
Другие вопросы в области образования (0709)	52 896,1	44 096,1	8 800,0	52 881,4	44 081,4	8 800,0	100,0	100,0	100,0
Культура, кинематография (0800)	454 190,7	100 158,9	354 031,7	447 311,9	98 351,3	348 960,6	98,5	98,2	98,6
Культура (0801)	454 190,7	100 158,9	354 031,7	447 311,9	98 351,3	348 960,6	98,5	98,2	98,6
Социальная политика (1000)	94 891,2	5 601,7	89 289,5	88 709,4	5 596,3	83 113,1	93,5	99,9	93,1
Пенсионное обеспечение (1001)	5 601,7	5 601,7	0,0	5 596,3	5 596,3	0,0	99,9	99,9	-
Социальное обеспечение населения (1003)	24 875,1	0,0	24 875,1	22 628,6	0,0	22 628,6	91,0	-	91,0
Охрана семьи и детства (1004)	51 995,2	0,0	51 995,2	48 138,4	0,0	48 138,4	92,6	-	92,6
Другие вопросы в области социальной политики (1006)	12 419,2	0,0	12 419,2	12 346,2	0,0	12 346,2	99,4	-	99,4
Физическая культура и спорт (1100)	125 750,8	65 075,8	60 675,1	119 302,3	64 312,7	54 989,6	94,9	98,8	90,6
Физическая культура (1101)	101 528,7	61 349,5	40 179,2	100 805,1	61 113,5	39 691,7	99,3	99,6	98,8
Массовый спорт (1102)	4 291,5	3 726,3	565,2	3 764,5	3 199,3	565,2	87,7	85,9	100,0

Другие вопросы в области физической культуры и спорта (1105)	19 930,6	0,0	19 930,6	14 732,7	0,0	14 732,7	73,9	-	73,9
Средства массовой информации (1200)	7 093,0	7 093,0	0,0	7 093,0	7 093,0	0,0	100,0	100,0	-
Периодическая печать и издательства (1202)	7 093,0	7 093,0	0,0	7 093,0	7 093,0	0,0	100,0	100,0	-
Обслуживание государственного и муниципального долга (1300)	103,4	103,4	0,0	103,4	103,4	0,0	100,0	100,0	-
Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга (1301)	103,4	103,4	0,0	103,4	103,4	0,0	100,0	100,0	-
ВСЕГО	3 531 328,3	1 448 701,0	2 082 627,3	3 333 718,3	1 388 551,2	1 945 167,1	94,4	95,8	93,4

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:

- 04 «Национальная экономика» – 134 302,0 тыс. рублей или 87,3% плановых назначений в размере 153 875,4 тыс. рублей;

- 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 560 201,8 тыс. рублей или 82,7% плановых назначений в размере 677 219,1 тыс. рублей;

- 06 «Охрана окружающей среды» – 2 511,2 тыс. рублей или 89,3% плановых назначений в размере 2 811,2 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 31.12.2022	Исполнено по форме 0503127	
				сумма	в % (гр.5/гр.4*100)
1	2	3	4	5	6
Администрация Печенгского муниципального округа	001		1 641 166,0	1 583 739,8	96,5
Общегосударственные вопросы	001	01	284 117,1	275 816,7	97,1
Национальная оборона	001	02	4 812,6	4 804,5	99,8
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	001	03	16 059,6	15 386,4	95,8
Национальная экономика	001	04	141 575,5	131 374,8	92,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	001	05	426 455,6	403 916,6	94,7
Охрана окружающей среды	001	06	2 811,2	2 511,2	89,3
Образование	001	07	156 582,0	154 992,0	99,0
Культура, кинематография	001	08	454 190,7	447 311,9	98,5
Социальная политика	001	10	22 838,5	22 351,1	97,9
Физическая культура и спорт	001	11	124 630,2	118 181,7	94,8
Средства массовой информации	001	12	7 093,0	7 093,0	100,0
Финансовое управление администрации Печенгского муниципального округа	002		4 206,8	566,1	13,5
Общегосударственные вопросы	002	01	4 103,4	462,8	11,3

Обслуживание государственного и муниципального долга	002	13	103,4	103,4	100,0
Отдел образования администрации Печенгского муниципального округа	003		1 537 504,0	1 513 221,6	98,4
Образование	003	07	1 465 274,3	1 446 683,0	98,7
Социальная политика	003	10	71 109,1	65 418,0	92,0
Физическая культура и спорт	003	11	1 120,6	1 120,6	100,0
Комитет по управлению имуществом администрации Печенгского муниципального округа	004		331 388,1	219 182,9	66,1
Общегосударственные вопросы	004	01	67 381,1	59 030,2	87,6
Национальная экономика	004	04	12 299,9	2 927,3	23,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	004	05	250 763,4	156 285,2	62,3
Социальная политика	004	10	943,6	940,2	99,6
Совет депутатов Печенгского муниципального округа	005		10 238,2	10 182,7	99,5
Общегосударственные вопросы	005	01	10 238,2	10 182,7	99,5
Контрольно-счетная палата Печенгского муниципального округа	006		6 825,2	6 825,2	100,0
Общегосударственные вопросы	006	01	6 825,2	6 825,2	100,0
ВСЕГО РАСХОДОВ			3 531 328,3	3 333 718,3	94,4

Наименьший процент исполнения сложился по Финансовому управлению администрации Печенгского муниципального округа (13,5%) 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 Комитета по управлению имуществом администрации Печенгского муниципального округа по разделам:

01 «Общегосударственные вопросы» исполнено 59 030,2 тыс. рублей или 87,6% утвержденных назначений 67 381,1 тыс. рублей низкое исполнение сложилось по расходованию средств Резервного фонда администрации Печенгского муниципального округа и содержанию, обслуживанию, обеспечению сохранности имущества муниципальной казны;

04 «Национальная экономика» исполнено 2 927,3 тыс. рублей или 23,8% утвержденных назначений 12 299,9 тыс. рублей низкое исполнение сложилось по реализации мероприятия по разработке 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;

05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнено 156 285,2 тыс. рублей или 62,3% утвержденных назначений 250 763,4 тыс. рублей низкое исполнение сложилось по реализации мероприятий по приобретению коммунальной техники

для уборки территорий муниципальных образований Мурманской области за счет средств областного бюджета и строительству объектов муниципальной собственности (новое кладбище)

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

Расходы на содержание органов местного самоуправления исполнены в сумме 147 158,0 тыс. рублей или 96,9% утвержденных бюджетных назначений 151 840,4 тыс. рублей, что не превышает норматив, установленный постановлением Правительства Мурманской области от 20.12.2021 № 962-ПП «Об утверждении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области на 2022 год», в размере 158 354,0 тыс. рублей.

В соответствии с приказом Министерства финансов Мурманской области от 05.10.2021 № 116н «Об утверждении на 2022 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 8 Решения о бюджете в первоначальной редакции и приложениями 6 и 7 к указанному решению размер резервного фонда администрации Печенгского муниципального округа на 2022 (далее – резервный фонд) утвержден в объеме 8 000,0 тыс. руб. При внесении изменений в Решение о бюджете объем резервного фонда установлен в размере 25 000,0 тыс. рублей (в редакции от 16.12.2022 № 353).

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 16 989,2 тыс. рублей. Неиспользованные денежные средства, выделенные из резервного фонда, составили 4 370,2 тыс. рублей, нераспределённый остаток средств резервного фонда на 01.01.2023 года составил 3 640,6 тыс. рублей.

Средства из резервного фонда выделялись на основании распоряжений Администрации Печенгского муниципального округа для проведения работ по капитальному ремонту автотранспортной дороги от д. № 6 до д. № 24 по ул. Юбилейная в г. Заполярный (4 048,7 тыс. рублей); для ремонта трубопровода центрального отопления и горячего водоснабжения от жилого дома № 4 до жилого

дома № 3 по Печенгскому шоссе в пгт. Печенга (2 551,9 тыс. рублей); для проведения работ по устройству электрического освещения на детских площадках в пгт Никель (ул. Победы 13, пр. Гвардейский 8) и нп Лиинахамари (2 525,0 тыс. рублей); для проведения работ по устройству электрического освещения по адресу пгт Никель, пр. Гвардейский, д. 39 (со стороны отделения ПАО «Сбербанк») (957,7 тыс. рублей); для оплаты услуг ООО «АТП-Никель» по перевозке граждан пребывающих в запасе призванных по мобилизации на сборный пункт в город Мурманск (135,8 тыс. рублей); для оплаты поставляемого обмундирования для обеспечения мобилизованных граждан пребывающих в запасе (2 499,8 тыс. рублей); для выполнения работ по монтажу опор и линий электропередачи в п. Приречный (589,6 тыс. рублей); для выполнения работ по ремонту помещений молодежного пространства, расположенного по адресу: пгт. Никель, Гвардейский проспект д.17 (8 051,3 тыс. рублей), в соответствии с положением использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Печенгского муниципального округа, утвержденным постановлением администрации Печенгского муниципального округа от 26.01.2021 № 27.

3.4. Дорожный фонд Печенгского муниципального округа.

В статье 12 Решения о бюджете объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда Печенгского муниципального округа на 2022 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 12 103,2 тыс. рублей или 17,3% и составил 82 077,9 тыс. рублей.

Главным распорядителем бюджетных средств Дорожного фонда является Администрация Печенгского муниципального округа. Использование бюджетных ассигнований Дорожного фонда осуществлялось в пределах, утвержденных Решением о бюджете, в соответствии с СБР на 31.12.2022 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 49 618,8 тыс. рублей (55 540,7 тыс. рублей средства областного бюджета) или 84,9% утвержденных бюджетных назначений 58 463,9 тыс. рублей (47 137,9 тыс. рублей средства областного бюджета);

- 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 2 585,4 тыс. рублей (2 456,1 тыс. рублей средства областного бюджета)

бюджета) или 22,5% утвержденных бюджетных назначений 11 500,0 тыс. рублей (10 925,0 тыс. рублей средства областного бюджета);

- ремонт, капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, проездов к дворовым территориям, дорожной инфраструктуры, содержание автомобильных дорог в сумме 13 002,0 тыс. рублей или 100% утвержденных бюджетных назначений.

Фактическое поступление средств Дорожного фонда, согласно сведениям о муниципальных дорожных фондах, составило 71 718,8 тыс. рублей или 87,4% запланированных поступлений (82 077,9 тыс. рублей). Исполнение бюджетных ассигнований Дорожного фонда в 2022 году составило 65 206,2 тыс. рублей или 79,5% 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) 2022 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 Администрации Печенгского муниципального округа в ведении находятся 18 учреждений (39,0% 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	1 704 693,5	1 691 879,0	99,2	-12 814,5
Субсидии на иные цели	457 250,7	438 942,7	96,0	-18 308,0
Субсидии на осуществление капитальных вложений	259 020,1	257 381,2	99,4	-1 638,9
остаток на конец года	-	486 366,9	-	-

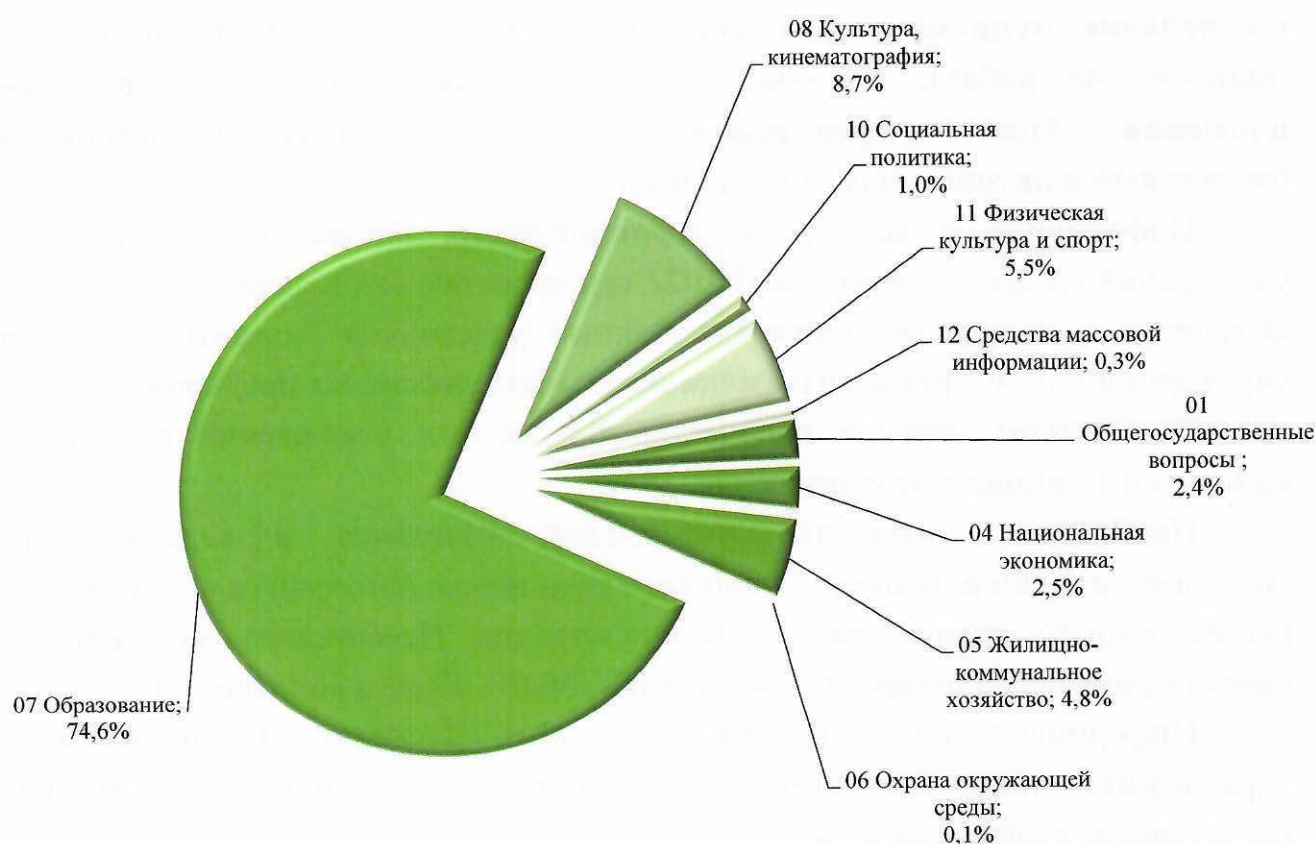
Анализ кассового исполнения расходов на предоставление субсидий показывает, что указанные расходы исполнены на высоком уровне. Основную

долю объема бюджетных ассигнований составляют расходы на субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) – 70,8% общего объема субсидий учреждений.

В рамках муниципальных заданий учреждениями в 2022 году оказывались услуги (выполнялись работы) в 20 сферах деятельности.

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

диаграмма № 5



3.6. Публичные нормативные обязательства.

Исполнение публичных нормативных обязательств в 2022 году составило 25 526,0 тыс. рублей или 98,8% 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» – 4 791,2 тыс. рублей или 94,1% утвержденных бюджетных назначений 5 089,5 тыс. рублей;

- 313 «Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам» – 16 590,8 тыс. рублей или 99,9% утвержденных бюджетных назначений 16 608,7 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	5 601,7	5 596,3	99,9
Охрана семьи и детства (1004)	Содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю	20 202,4	19 895,7	98,5
Другие вопросы в области социальной политики (1006)	Повышение уровня и качества жизни граждан, нуждающихся в поддержке	34,0	34,0	100,0
Всего		25 838,1	25 526,0	98,8

3.7. Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности.

Бюджетные ассигнования по капитальным вложениям в объекты муниципальной собственности утверждены в объеме 415 450,8 тыс. рублей.

Исполнение составило 366 730,3 тыс. рублей или 88,3% утвержденных бюджетных назначений, в том числе по видам капитальных вложений:

- бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности – 108 686,4 тыс. рублей или 73,6% назначений, утвержденных в объеме 147 599,1 тыс. рублей;

- бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность – 662,7 тыс. рублей или 100,0% утвержденных бюджетных назначений;

- субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности бюджетным учреждениям – 246 069,1 тыс. рублей или 99,4% утвержденных бюджетных назначений в объеме 259 020,1 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	%
001 Администрация Печенгского муниципального округа					
Муниципальная программа «Муниципальное имущество и земельные ресурсы»					
Ремонт пустующих жилых помещений муниципального жилищного фонда (проведено мероприятие по выплате денежной компенсации за изымаемое недвижимое имущество по Определению Печенгского районного суда Мурманской области от 08.08.2022)	662,7	0,0	662,7	0,0	100,0
Муниципальная программа «Комфортная среда проживания»					
Строительство объектов муниципальной собственности (новое кладбище)	6 631,7	6 300,1	6 631,7	6 300,1	100,0
Муниципальная программа «Культура»					
Субсидия на реконструкцию здания МБУ ККТ "Дворец культуры "Восход" по адресу Мурманская обл., п. Никель, ул. Октябрьская № 1	259 020,1	246 069,1	257 381,2	244 512,1	99,4
Всего по Администрации Печенгского муниципального округа	266 314,5	252 369,2	264 675,5	250 812,2	99,4
004 Комитет по управлению имуществом администрации Печенгского муниципального округа					
Муниципальная программа «Комфортная среда проживания»					
Строительство объектов муниципальной собственности (новое кладбище)	149 136,3	141 299,0	102 054,7	96 952,0	68,4
Всего по Комитету по управлению имуществом администрации Печенгского муниципального округа	149 136,3	141 299,0	102 054,7	96 952,0	68,4
Всего	415 450,8	393 668,2	366 730,3	347 764,2	88,3

Наименьшее исполнение по видам капитальных вложений сложилось по муниципальной программе «Комфортная среда проживания» на реализацию мероприятия «Строительство объектов муниципальной собственности (новое кладбище)» в сумме 102 054,7 тыс. рублей или 68,4% утвержденных бюджетных назначений 149 136,3 тыс. рублей.

3.8. Муниципальные программы

Решением о бюджете предусмотрена реализация 14 муниципальных программ. Первоначально объем финансирования муниципальных программ составлял 3 149 358,5 тыс. рублей или 99,8% в общем объеме расходов бюджета, утвержденных в размере 3 154 742,8 тыс. рублей.

В результате корректировок, произведенных в течение 2022 года, как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения, общий объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в целом увеличился на 373 872,1 тыс. рублей или 11,9% и составил 3 523 230,7 тыс. рублей, из них:

- 1 141 216,5 тыс. рублей за счет средств бюджета Печенгского муниципального округа;
- 2 082 014,1 тыс. рублей за счет целевых средств бюджетов других уровней.

Увеличение общего объема финансирования произведено по 11 муниципальным программам на сумму 441 342,0 тыс. рублей или 14,0%.

Уменьшение общего объема финансирования произведено по 3 муниципальным программам на общую сумму 67 469,9 тыс. рублей или 2,1%.

Исполнение за 2022 год по муниципальным программам составило 3 325 620,7 тыс. рублей или 94,4% утвержденных бюджетных назначений и представлено в таблице № 11.

таблица № 11, тыс. рублей

Наименование программ	Утвержденные бюджетные назначения (СБР на 31.12.2022, 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 2022-2024 годы	1 519 871,7	1 499 371,9	98,7	-20 499,8
Муниципальная программа "Обеспечение социальной стабильности" на 2022-2024 годы	74 690,3	70 397,8	94,3	-4 292,6
Муниципальная программа «Культура» на 2022-2024 годы	552 632,1	545 718,2	98,7	-6 913,9
Муниципальная программа «Обеспечение общественного порядка и безопасности населения» на 2022-2024 годы	26 995,1	26 262,0	97,3	-733,1
Муниципальная программа «Экономический потенциал» на 2022-2024 годы	1 774,9	1 774,9	100,0	0,0
Муниципальная программа «Комфортная среда проживания» на 2022-2024 годы	552 068,5	437 958,1	79,3	-114 110,4
Муниципальная программа «Муниципальное управление и гражданское общество» на 2022-2024 годы	261 523,9	253 347,5	96,9	-8 176,4
Муниципальная программа «Молодежная политика» на 2022-2024 годы	11 578,4	10 038,1	86,7	-1 540,3
Муниципальная программа «Физическая культура и спорт» на 2022-2024 годы	106 270,2	105 014,6	98,8	-1 255,6
Муниципальная программа «Муниципальные финансы» на 2022-2024 годы	75 311,8	66 948,4	88,9	-8 363,4
Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергоэффективности» на 2022-2024 годы	77,0	57,7	75,0	-19,3
Муниципальная программа «Формирование современной городской среды» на 2022-2024 годы	126 048,9	119 333,3	94,7	-6 715,7
Муниципальная программа «Транспортная система» на 2022-2024 годы	122 658,0	104 760,2	85,4	-17 897,8
Муниципальная программа «Муниципальное имущество и земельные ресурсы» на 2022-2024 годы	91 730,0	84 638,2	92,3	-7 091,8
Итого по муниципальным программам	3 523 230,7	3 325 620,7	94,4	-197 609,9

Процент исполнения варьируется от 75,0% до 100,0%.

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

«Энергосбережение и повышение энергоэффективности в Печенгском муниципальном округе», исполнение составило 57,7 тыс. рублей или 75,0% утвержденных бюджетных назначений в сумме 77,0 тыс. рублей. Неисполненные назначения по муниципальной программе составили 19,3 тыс. рублей

«Комфортная среда проживания» исполнение составило 437 958,1 тыс. рублей или 79,3% утвержденных бюджетных назначений в сумме 552 068,5 тыс.

рублей. Неисполненные назначения по муниципальной программе составили 114 110,4 тыс. рублей по следующим основным целевым статьям расходов:

- финансовое обеспечение организации временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время в Мурманской области (за счет средств Резервного фонда Правительства Мурманской области) в сумме 36,6 тыс. рублей или 45,7% плановых назначений;
- осуществление деятельности по отлову и содержанию животных без владельцев в сумме 1 174,2 тыс. рублей или 38,2% плановых назначений (средства областного бюджета);
- управление и распоряжение имуществом, составляющим муниципальную казну в сумме 101,7 тыс. рублей или 36,8% плановых назначений;
- подготовка к отопительному периоду в сумме 13 526,2 тыс. рублей или 15,6% плановых назначений (из них средства резервного фонда Правительства Мурманской области составляют 12 849,9 тыс. рублей);
- содержание мест захоронения в сумме 78,2 тыс. рублей или 4,6% плановых назначений;
- уличное освещение в сумме 3 785,8 тыс. рублей или 9,5% плановых назначений;
- благоустройство и озеленение территорий общего пользования в сумме 1 429,5 тыс. рублей или 2,2% плановых назначений;
- организация трудоустройства несовершеннолетних граждан в сумме 3,0 тыс. рублей или 0,1% плановых назначений;
- компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа лицам, работающим в организациях, финансируемых из бюджета округа в сумме 22,8 тыс. рублей или 6,8% плановых назначений;
- обеспечение деятельности МКУ «Управление благоустройства и развития» в сумме 171,9 тыс. рублей или 2,1% плановых назначений;
- улучшение качества окружающей среды в муниципальном округе в сумме 300,0 тыс. рублей или 10,7% плановых назначений;
- возмещение расходов по гарантированному перечню услуг по погребению в сумме 37,1 тыс. рублей или 100,0% плановых назначений (средства областного бюджета);
- обеспечение функционирования жилищно – коммунальной инфраструктуры в сумме 400,0 тыс. рублей или 44,4% плановых назначений;
- строительство объектов муниципальной собственности (новое кладбище) в сумме 47 081,6 тыс. рублей или 31,6% плановых назначений (средства областного бюджета – 44 347,0 тыс. рублей);
- приобретение автотранспорта (специализированной техники) в сумме 15 475,0 тыс. рублей или 60,2% плановых назначений;

- приобретение коммунальной техники для уборки территорий муниципальных образований Мурманской области в сумме 30 486,9 тыс. рублей или 50,0% плановых назначений (средства областного бюджета – 30 182,0 тыс. рублей).

Согласно данным отчетной формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» низкое исполнение плановых назначений обусловлено сложившейся экономией в результате отсутствия фактической потребности, сложившейся экономией бюджетных ассигнований по результатам проведения конкурсных процедур, нарушением подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, не повлекшее судебные процедуры и отсутствием фактической потребности.

«Транспортная система» исполнение составило 104 760,2 тыс. рублей или 85,4% утвержденных бюджетных назначений в сумме 122 658,0 тыс. рублей. Неисполненные назначения по муниципальной программе составили 17 897,8 тыс. рублей по следующим основным целевым статьям расходов:

- обустройство автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 138,1 тыс. рублей или 2,0% плановых назначений;

- финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда в сумме 8 845,1 тыс. рублей или 15,1% плановых назначений (средства областного бюджета – 8 402,8 тыс. рублей);

- разработка проектной документации по строительству, реконструкции и капитальному ремонту автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений в сумме 8 914,6 тыс. рублей или 77,5% плановых назначений (средства областного бюджета – 8 468,9 тыс. рублей).

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.

«Молодежная политика» исполнение составило 10 038,1 тыс. рублей или 86,7% утвержденных бюджетных назначений в сумме 11 578,4 тыс. рублей. Неисполненные назначения по муниципальной программе составили 1 540,3 тыс. рублей по следующим основным целевым статьям расходов:

- организация и проведение мероприятий в сфере молодежной политики, мероприятий в сфере профилактики наркомании, совершенствование системы работы по профилактике злоупотреблений и правонарушений, проведение мероприятий в сфере культуры, организация и прием делегаций, мероприятий по обеспечению организованного отдыха и оздоровления детей, сохранение и

популяризация объектов культурного наследия в сумме 202,2 тыс. рублей или 26,3% плановых назначений;

- проведение ремонтных работ, разработка ПСД за счет средств ПАО «Норильский никель», АО «КГМК» в сумме 1 274,0 тыс. рублей или 100,0%;

- осуществление работ по сохранению памятников Великой Отечественной войны в сумме 63,8 тыс. рублей или 5,5% плановых назначений (средства областного бюджета – 60,6 тыс. рублей).

Согласно данным отчетной формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» причина неисполнения плановых назначений - отсутствие фактической потребности и сложившейся экономии в результате отсутствия фактической потребности.

«Муниципальные финансы» исполнение составило 66 948,4 тыс. рублей или 88,9% утвержденных бюджетных назначений в сумме 75 311,8 тыс. рублей. Неисполненные назначения по муниципальной программе составили 8 363,4 тыс. рублей по следующим основным целевым статьям расходов:

- Резервный фонд администрации Печенгского муниципального округа в сумме 8 010,8 тыс. рублей или 68,5% плановых назначений;

- обеспечение деятельности МКУ «Централизованная бухгалтерия» в сумме 349,8 тыс. рублей или 3,3% плановых назначений;

- компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа лицам, работающим в организациях, финансируемых из бюджета округа в сумме 2,6 тыс. рублей или 0,4 плановых назначений %.

Согласно данным отчетной формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» причина неисполнения плановых назначений - не распределенный остаток средств резервного фонда и оплаты работ «по факту» на основании актов выполненных работ.

«Муниципальное имущество и земельные ресурсы» исполнение составило 84 638,2 тыс. рублей или 92,3% утвержденных бюджетных назначений в сумме 91 730,0 тыс. рублей. Неисполненные назначения по муниципальной программе составили 7 091,8 тыс. рублей по следующим основным целевым статьям расходов:

- уплата штрафов, неустоек, процентов и иных платежей по исполнительным документам в сумме 1 642,1 тыс. рублей или 33,1% плановых назначений;

- содержание безнадзорных животных, переданных в муниципальную собственность в сумме 110,3 тыс. рублей или 2,5% плановых назначений;

- управление и распоряжение имуществом, составляющим муниципальную казну в сумме 3 846,5 тыс. рублей или 7,2% плановых назначений;

- повышение эффективности использования земельных ресурсов муниципального округа в сумме 458,0 тыс. рублей или 57,3% плановых назначений;

- расходные обязательства муниципальных образований на оплату взносов на капитальный ремонт за муниципальный жилой фонд в сумме 1 034,8 тыс. рублей или 8,1 плановых назначений %.

Согласно данным отчетной формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» причина неисполнения плановых назначений в связи с осуществлением оплаты за фактически оказанные услуги и сложившейся экономии в результате отсутствия фактической потребности.

«Обеспечение социальной стабильности» исполнение составило 70 397,8 тыс. рублей или 94,3% утвержденных бюджетных назначений в сумме 74 690,3 тыс. рублей. Неисполненные назначения по муниципальной программе составили 4 292,6 тыс. рублей по следующим основным целевым статьям расходов:

- повышение уровня и качества жизни граждан, нуждающихся в поддержке в сумме 115,7 тыс. рублей или 16,5 плановых назначений %;

- 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 2 206,0 тыс. рублей или 9,1% плановых назначений (средства областного бюджета);

- реализация Закона Мурманской области «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований отдельными государственными полномочиями по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних» в сумме 9,7 тыс. рублей или 0,1 плановых назначений %;

- предоставление мер социальной поддержки по оплате жилого помещения и коммунальных услуг детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в сумме 183,1 тыс. рублей или 14,8% плановых назначений (средства областного бюджета);

- содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю в сумме 1 668,9 тыс. рублей или 4,6% плановых назначений (средства областного бюджета);

- 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 26,1 тыс. рублей или 11,6% плановых назначений;

- предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений в сумме 79,7 тыс. рублей или 6,5% плановых назначений (средства областного бюджета);

- осуществление государственных полномочий по предоставлению единовременной денежной выплаты многодетным семьям на улучшение жилищных условий в сумме 3,4 тыс. рублей или 1,0% плановых назначений.

Согласно данным отчетной формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» причина неисполнения плановых назначений в связи со сложившейся экономией в результате отсутствия фактической потребности и заявительным характером выплат пособий и компенсаций.

«Формирование современной городской среды» исполнение составило 119 333,3 тыс. рублей или 94,7% утвержденных бюджетных назначений в сумме 126 048,9 тыс. рублей. Неисполненные назначения по муниципальной программе составили 6 715,7 тыс. рублей по следующим основным целевым статьям расходов:

- ремонт, капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, проездов к дворовым территориям, дорожной инфраструктуры, содержание автомобильных дорог в сумме 3,6 тыс. рублей или 0,2% плановых назначений;

- благоустройство и озеленение дворовых территорий муниципального округа в сумме 1 480,3 тыс. рублей или 28,6% плановых назначений;

- формирование современной городской среды (дворовые территории) в сумме 33,8 тыс. рублей или 0,05% плановых назначений (средства областного бюджета – 32,2 тыс. рублей);

- создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды в сумме 5 198,0 тыс. рублей или 26,1% плановых назначений (средства федерального бюджета).

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.

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

таблица № 12, тыс. рублей

Наименование ведомства, направления вида расходов	Код вида расходов	Утверждено на 2022 год	Исполнено на 01.10.2022	
			сумма	%
Региональный проект «Формирование комфортной городской среды»				
Администрация Печенгского муниципального округа		113 371,2	108 141,2	95,4
выполнение комплекса работ по благоустройству общественной территории в пгт. Никель "Зона отдыха в районе МБУ ДО ДДТ № 1 дом № 7а по ул. Бредова с прилегающей территорией между домами № 18 пр. Гвардейский и № 2 ул. Печенгская"	244	24 494,1	24 494,1	100,0

выполнение комплекса работ по благоустройству дворовых территорий (г.Заполярный, дворовые территории: ул. К. Маркса, ул. Мира, ул. Юбилейная; п.Никель, дворовые территории: пр.Гвардейский, ул. Октябрьская, ул. Спортивная, ул. Победы, ул.Бредова, ул. Печенгская; нп. Лиинахамари, дворовые территории: ул. Шабалина, ул. Северная)	244	68 946,5	68 914,4	100,0
создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды	612	19 930,6	14 732,7	73,9
Всего		113 371,2	108 141,2	95,4

Исполнение бюджетных ассигнований в рамках регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» составило 108 141,2 тыс. рублей или 95,4% утвержденных бюджетных назначений. Не исполнено: 5 230,1 тыс. рублей или 4,6% утвержденных бюджетных назначений по субсидиям бюджетным учреждениям на иные цели.

Мероприятия, направленные на достижение результатов регионального проекта «Формирование комфортной городской среды», предусмотрены муниципальной программой «Формирование современной городской среды на территории Печенгского муниципального округа» на 2022 - 2024 годы», показателями результативности определены: благоустройство дворовых территорий, повышение привлекательности и эстетического состояния Печенгского муниципального округа (общественных территорий) как места учебы, работы, жизни и отдыха, создание мест досуга для населения Печенгского муниципального округа, которые могут использоваться по назначению в течение года, повышение доступности озелененных общественных пространств маломобильным гражданам, вовлечение общественности в развитие городской современной среды.

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 31.12.2022, 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	8 097,6	8 097,6	100,0	0,0
Администрация Печенгского муниципального округа	1 272,4	1 272,4	100,0	0,0
Контрольно-счетная палата Печенгского муниципального округа	6 825,2	6 825,2	100,0	0,0

На реализацию непрограммных мероприятий Решением о бюджете первоначально предусмотрено 8 097,6 тыс. рублей. С учетом корректировок,

произведенных в течение 2022 года, объем бюджетных ассигнований в целом увеличился на 2 713,3 тыс. рублей или на 50,4% и составил 8 097,6 тыс. рублей.

Исполнение по непрограммным направлениям деятельности составило 8 097,6 тыс. рублей или 100,0% утвержденных бюджетных назначений.

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

Согласно отчетным данным исполнение бюджетных ассигнований на исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда в целом составило 5 096,6 тыс. рублей или 100,0% утвержденных бюджетных назначений.

Данные представлены в таблице № 14.

таблица № 14, тыс. рублей

Наименование	Раздел	Подраздел	Утвержденные бюджетные назначения (СБР на 31.12.2022, отчетная форма 0503117)	Исполнено по отчетной форме 0503117	
				сумма	%
1	2	3	4	5	6
Общегосударственные вопросы	01		68 975,9	57 759,8	83,7
Другие общегосударственные вопросы		13	68 975,9	57 759,8	83,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	05		420 064,5	417 294,9	99,3
Коммунальное хозяйство		02	270 064,5	267 294,9	99,0
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства		05	150 000,0	150 000,0	100,0
ВСЕГО			489 040,5	475 054,8	97,1

4. Дефицит (профицит) и источники финансирования дефицита бюджета округа за 2022 год.

Дефицит бюджета округа, установленный Решением о бюджете в первоначальной редакции, составил 87 200,0 тыс. рублей или 10,0% утвержденного общего годового объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

В результате изменений основных параметров бюджета в 2022 году, внесенных в Решение о бюджете, установленный размер дефицита уменьшился на 6 479,0 тыс. рублей составил 80 721,0 тыс. рублей или 7,9% 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 39 387,3 тыс. рублей.

Источники финансирования дефицита бюджета, отраженные в годовой бюджетной отчетности, по составу соответствуют приложению 4 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 72 258,0 тыс. рублей в связи с изменением плановых назначений на основании уведомлений по расчетам между бюджетами министерств Мурманской области:

- увеличению размера субсидии на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях на 1 993,9 тыс. рублей;
- увеличению размера субвенции на реализацию ЗМО «О единой субвенции местным бюджетам на финансовое обеспечение образовательной деятельности» в сумме 70 115,0 тыс. рублей;
- уменьшению размера субвенции на возмещение расходов по гарантированному перечню услуг по погребению на 129,8 тыс. рублей;
- уменьшению размера субвенции на осуществление государственных полномочий по предоставлению и организации выплаты вознаграждения опекунам совершеннолетних недееспособных граждан на 921,1 тыс. рублей;
- выделению иного межбюджетного трансферта в целях поощрения достижений наилучших результатов увеличения доходного потенциала в сумме 1 200,0 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 2022 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	87 200,0	80 721,0	-39 387,3	-45,2	-48,8
в том числе					
Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	116 780,0	41 684,0	0,0	0,0	0,0
Погашение бюджетами муниципальных округов кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	-29 580,0	-13 580,0	-13 580,0	45,9	100,0
Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	0,0	0,0	380 833,8	-	-
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	0,0	52 617,0	-406 641,1	x	x

Показатель исполнения в целом источников финансирования дефицита бюджета округа соответствует профициту бюджета и составил 39 387,3 тыс. рублей за счет:

- кредитных ресурсов (в сальдированном выражении) в сумме (-) 13 580,0 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 счетах 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 – 380 833,8 тыс. рублей;

- изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета – (-) 406 641,1 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 01.01.2023 сложились в сумме 578 762,5 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; остатки собственных средств – 71 129,5 тыс. рублей, остатки целевых средств – 7 300,9 тыс. рублей).

5. Муниципальный долг муниципального образования Печенгский муниципальный округ.

Муниципальный внутренний долг муниципального образования Печенгский муниципальный округ по состоянию на 01.01.2023 согласно Сведениям о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф. 0503172) составил 92 460,0 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 2022 году составили 103,4 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 2022 год проведены контрольные мероприятия по проверке исполнения решения Совета депутатов Печенгского муниципального округа «О бюджете округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» и бюджетной отчетности об исполнении бюджета округа за 2022 год главных администраторов средств бюджета, о чем составлены акты.

Годовая бюджетная отчетность за 2022 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 19.01.2023 № 02-09/129-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 2022 год».

Показатели годового отчета об исполнении бюджета за 2022 год соответствуют бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета.

По итогам комплекса завершенных проверок исполнения решения Совета депутатов Печенгского муниципального округа «О бюджете округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» и бюджетной отчетности об исполнении бюджета округа за 2022 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;
- отражение отсутствующего объекта капитального вложения (квартира);
- использование объекта капитального строительства, не введенного в эксплуатацию;
- осуществление видов деятельности ГАСБ, не предусмотренных учредительными документами учреждения.

Факты неполноты и несоответствия бюджетной отчетности требованиям Инструкции № 191н не повлияли на достоверность итоговых показателей Отчета об исполнении бюджета.

Плановые показатели бюджетной отчетности ГАСБ соответствуют показателям СБР на 31.12.2022.

Изменения произведены в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 7 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 2022 год относительно утвержденных назначений: доходы – 3 373 105,6 тыс. рублей или 99,8%, расходы – 3 531 328,3 тыс. рублей или 94,4%, результат исполнения – профицит в размере 39 387,3 тыс. рублей.

Доходы бюджета округа исполнены в объеме 3 373 105,6 тыс. рублей, что на 5 243,7 тыс. рублей или на 0,2% меньше назначений, утвержденных Решением о бюджете в сумме 3 378 349,3 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 31.12.2022 внесены в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса РФ, статьей 7 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 01.01.2023 сложились в сумме 578 762,5 тыс. рублей (из остатки средств муниципальных учреждений Печенгского муниципального округа, привлеченных в 2021 году – 119 498,4 тыс. рублей, привлеченных в 2022 году – 380 833,8 тыс. рублей; остатки собственных средств – 71 129,5 тыс. рублей, остатки целевых средств – 7 300,9 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 01.01.2023 составил 92 460,0 тыс. рублей или 8,6% 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 2022 год установлено, что представленная бюджетная отчетность по составу и содержанию (перечню отраженных в нем показателей) в целом 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 2022 год.

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



Ю.М. Царевская