Контрольно-счетная комиссия
городского округа закрытое административно-территориальное образование поселок Видяево Мурманской области
(Контрольно-счетная комиссия ЗАТО Видяево)

Информация
об исполнении бюджета ЗАТО Видяево за первый квартал 2023 год

15 мая 2023 года

1. Общие положения

Аналитическая записка об исполнении бюджета ЗАТО Видяево за 1 квартал 2023 года подготовлена:

- в соответствии с Положением о контрольно-счетной комиссии ЗАТО Видяево, утвержденным решением Совета депутатов ЗАТО Видяево от 21.10.2021 № 347;

- на основании отчета и информации об исполнении бюджета за 1 квартал 2023 года, представленной Финансовым отделом Администрации ЗАТО Видяево от 25.04.2023 № 06-06-09/191-ТМ, в соответствии со статьей 51 Положения о бюджетном процессе муниципального образовании ЗАТО Видяево.

2. Итоги исполнения бюджета ЗАТО Видяево за 1 квартал 2023 года.

Основные характеристики бюджета ЗАТО Видяево на 2023 год утверждены решением Совета депутатов ЗАТО Видяево от 26.12.2022 № 65 «О бюджете ЗАТО Видяево на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Решение о бюджете). В отчетном периоде внесение изменений в Решение о бюджете не производились.

Основные показатели бюджета по утвержденным и исполненным назначениям по состоянию на 01.04.2023 представлены в таблице № 1.

Таблица № 1(тыс. руб.)

Наименование показателя	Утверждено Решением о бюджете	Отчет об исполнении бюджета на 01.04.2023 (ф.0503117)		
		Утверждено	Исполнено	
			Сумма	%
Доходы	626 525,4	626 525,4	151 658,6	24,2%
Расходы	629 494,5	661 069,8	148 469,8	22,5%
Профицит/дефицит +/-	- 2 969,1	-34 544,4	3 188,8	**х**

Показатели исполнения бюджета ЗАТО Видяево за 1 квартал 2023 года, утвержденные постановлением Администрации ЗАТО Видяево от 20.04.2023 №

381, соответствуют данным Отчета об исполнении бюджета формы 0503117 (далее – Отчет).

Согласно Отчету, исполнение бюджета по доходам составило 151 658,6 тыс. руб., по расходам – 148 469,8 тыс. руб., результат исполнения бюджета – профицит в сумме 3 188,8 тыс. руб.

Исполнение бюджета ЗАТО Видяево организуется на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана бюджета ЗАТО Видяево.

Сопоставление показателей Отчета с данными кассового плана бюджета ЗАТО Видяево на 2023 год представлено в таблице № 2.

Таблица № 2(тыс. руб.)

Наименование показателя	Кассовый план по состоянию на 01.04.2023		Исполнено на 01.04.2023	Отклонение	
	Сумма на 2023 год	Сумма I-III 2023 год		Сумма	%
Доходы	626 525,4	151 658,6	151 658,6	0,0	-
Расходы	661 069,8	148 469,8	148 469,8	0,0	-

За первый квартал 2023 года кассовый план по доходам и расходам исполнен в полном объеме.

3. Исполнение доходной части бюджета ЗАТО Видяево за 1 квартал 2023 года.

В соответствии с Отчетом исполнение бюджета по доходам составило 151 658,6 тыс. руб. или 24,2% назначений, утвержденных в объеме 626 525,4 тыс. руб.

В отчетном периоде исполнение обеспечено поступлением:

- налоговых и неналоговых доходов в сумме 17 218,0 тыс. руб. (налоговых доходов – 13 889,7 тыс. руб., неналоговых доходов – 3 328,3 тыс. руб.), или 17,7 % назначений, утвержденных в объеме 97 264,1 тыс. руб.;
- безвозмездных поступлений в сумме 134 440,6 тыс. руб. или 25,4% назначений, утвержденных в объеме 529 261,3 тыс. руб.

Показатели исполнения доходов представлены таблицей № 3.

Таблица № 3 (тыс. руб.)

Наименование, КБК РФ	Утверждено Решением о бюджете	Отчет об исполнении бюджета на 01.04.2023 (ф.0503117)		
		Утверждено	Исполнено	
			Сумма	%
Доходы всего	**626 525,4**	**626 525,4**	**151 658,6**	**24,2%**
Налоговые и неналоговые доходы 000 1 00 00000 00 0000 000	***97 264,1***	***97 264,1***	***17 218,0***	***17,7%***
Налоговые доходы	*84 498,6*	*84 498,6*	*13 889,7*	*16,4%*
Налоги на прибыль, доходы 000 1 01 00000 00 0000 000	79 851,6	79 851,6	12 625,3	15,8%
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ 000 1 03 00000 00 0000 000	2 574,6	2 574,6	675,5	26,2%

Налоги на совокупный доход 000 1 05 00000 00 0000 000	1 326,9	1 326,9	371,2	28,0%
Налоги на имущество 000 1 06 00000 00 0000 000	69,3	69,3	37,6	54,3%
Государственная пошлина 000 1 08 00000 00 0000 000	676,2	676,2	180,1	26,6%
Неналоговые доходы	*12 765,5*	*12 765,5*	*3 328,3*	*26,1%*
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности 000 1 11 00000 00 0000 000	11 876,0	11 876,0	3 050,9	25,7%
Платежи при пользовании природными ресурсами 000 1 12 00000 00 0000 000	97,8	97,8	143,5	146,7%
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов 000 1 14 00000 00 0000 000	789,5	789,5	126,2	16,0%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба 000 1 16 00000 00 0000 000	2,2	2,2	7,7	350,0%
Безвозмездные поступления 000 2 00 00000 00 0000 000	***529 261,3***	***529 261,3***	***134 440,6***	***25,4%***
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ *000 2 02 00000 00 0000 000*	*529 261,3*	*529 261,3*	*134 623,7*	*25,4%*
Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований 000 2 02 10000 00 0000 150	229 800,6	229 800,6	65 734,6	28,6%
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии) 000 2 02 20000 00 0000 150	65 443,0	65 443,0	13 947,0	21,3%
Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований 000 2 02 30000 00 0000 150	227 003,7	227 003,7	52 528,6	23,1%
Иные межбюджетные трансферты 000 2 02 40000 00 0000 150	7 014,0	7 014,0	2 413,5	34,4%
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет *000 2 18 00000 00 0000 000*	*0,0*	*0,0*	*119,1*	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет *000 2 19 00000 00 0000 000*	*0,0*	*0,0*	*-302,2*	-

Налоговые доходы бюджета

Исполнение бюджета по налоговым доходам составило 13 889,7 тыс. руб. или 16,4 % назначений, утвержденных в объеме 84 498,6 тыс. руб.

Исполнение менее 25,0 % утвержденных годовых назначений сложилось в подгруппе «Налоги на прибыль, доходы» – 12 625,3 тыс. руб. или 15,8% назначений, утвержденных в объеме 79 851,6 тыс. руб., за счет исполнения по налогу на доходы физических лиц в основном в связи с ожиданием платежей в более поздний период.

Наибольшее исполнение сложилось в подгруппе «Налоги на имущество» - 37,6 тыс. руб. или 54,3% утвержденных назначений в сумме 69,3 тыс. руб. за счет поступления земельного налога с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах городского округа.

Неналоговые доходы бюджета

Исполнение бюджета по неналоговым доходам составило 3 328,3 тыс. руб. или 26,1% назначений, утвержденных в объеме 12 765,3 тыс. руб.

Исполнение менее 25,0% утвержденных годовых назначений сложились в подгруппе «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов» - 126,2 тыс. руб. или 16,0% утвержденных бюджетных назначений в сумме 789,5 тыс. руб. за счет реализации основных средств, находящихся в собственности городского округа. К данному виду дохода относятся доходы от реализации муниципального имущества в соответствии с программой приватизации.

Наибольшее исполнение в процентном отношении сложились в подгруппе «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» - 7,7 тыс. руб. или 350,0% за счет поступления административных штрафов, установленных главой 20 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения, посягающие на общественный порядок и общественную безопасность.

Безвозмездные поступления

Исполнение бюджета в части безвозмездных поступлений составило 134 440,6 тыс. руб. или 25,4% назначений, утвержденных в объеме 529 261,3 тыс. руб.

Объем безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней муниципальному образованию ЗАТО Видяево по плановым назначениям не соответствует объему межбюджетных трансфертов, предусмотренных бюджетом субъекта Российской Федерации. Отклонение в сумме 31 575,3 тыс. руб. сложилось за счет:

- субсидии на софинансирование капитального ремонта объектов, находящихся в муниципальной собственности в размере 2 980,8 тыс. руб.;

- субсидии на реализацию мероприятий, направленных на ликвидацию накопленного экологического ущерба в размере 2 817,4 тыс. руб.;

- субсидии бюджетам муниципальных образований на реализацию мероприятий по созданию условий для функционирования Комнат и Домов Всероссийского военно-патриотического общественного движения "ЮНАРМИЯ" в размере 462,7 тыс. руб.;

- субсидии на реализацию инициативных проектов в муниципальных образованиях Мурманской области в размере 3 600,0 тыс. руб.;

- субсидии бюджетам муниципальных образований на реализацию мероприятий, направленных на укрепление гражданского единства, межнационального согласия и этнокультурное развитие народов России на территории Мурманской области в размере 287,1 тыс. руб.;

- субсидии муниципальным образованиям на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды в части выполнения мероприятий по благоустройству дворовых территорий в размере 20 741,6 тыс. руб.;

- субвенция бюджетам муниципальных образований Мурманской области на осуществление деятельности по отлову и содержанию животных без владельцев в размере 26,1 тыс. руб.;

- иных межбюджетных трансферты из областного бюджета местным бюджетам на проведение временных общественно полезных работ в Мурманской области (за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области) в размере 659,6 тыс. руб.

Указанные средства предусмотрены расходной частью бюджета ЗАТО Видяево на основании уведомлений о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

Исполнение по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составило 134 623,7 тыс. руб. или 25,4% утвержденных назначений в сумме 529 261,3 тыс. руб.

В течение отчетного периода в бюджет ЗАТО Видяево из областного бюджета перечислена дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 26 675,5 тыс. руб.; дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 386,1 тыс. руб.; дотация бюджетам городских округов, связанных с особым режимом безопасного функционирования ЗАТО в сумме 38 673,0 тыс. руб.. Исполнение дотаций в общем объеме составило 28,6% от утвержденных бюджетных назначений.

Субсидии исполнены в сумме 13 947,0 тыс. руб. или 21,3%. На низкое исполнение по поступлениям субсидий из областного бюджета в бюджет ЗАТО Видяево повлияло планирование поступлений в более поздний период и заявительный характер перечисления межбюджетных трансфертов.

Субвенции исполнены в сумме 52 528,6 тыс. руб. или 23,1% утвержденных назначений.

Иные межбюджетные трансферты исполнены в сумме 2 413,5 тыс. руб. или 34,4% утвержденных бюджетных назначений.

В бюджет ЗАТО Видяево по состоянию на 01.04.2023 поступили средства бюджетных и автономных учреждений в сумме 119,1 тыс. руб. – возврат неиспользованных остатков субсидий на иные цели, потребность в которых отсутствует в текущем году.

В соответствии со статьей 11 «Особенности распределения (перераспределения) и предоставления межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований Мурманской области» Закона Мурманской области от 20.12.2022 № 2845-01-ЗМО «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в бюджет субъекта перечислены остатки субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 302,2 тыс. руб.

4. Исполнение расходной части бюджета ЗАТО Видяево за 1 квартал 2023 года

Расходы бюджета ЗАТО Видяево за 1 квартал 2023 года сложились в сумме 148 469,8 тыс. руб. и составили 22,5% годовых бюджетных назначений, утвержденных в объеме 661 069,8 тыс. руб.

Исполнение расходов бюджета в разрезе источников финансирования сложилось следующим образом:

- за счет налоговых и неналоговых доходов, дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности и дотации бюджетам, связанных с особым режимом безопасного функционирования ЗАТО в сумме 80 240,3 тыс. руб. или 24,3% годовых бюджетных назначений, утвержденных в объеме 330 033,7 тыс. руб.;

- за счет безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней, имеющих целевое назначение в сумме 68 229,5 тыс. руб. или 20,6 % годовых бюджетных назначений, утвержденных в объеме 331 036,1 тыс. руб.

Общая сумма бюджетных ассигнований по Сводной бюджетной росписи, утвержденная распоряжением Финансового отдела от 27.02.2023 № 09-рф, на 01.04.2023 не соответствует показателям Решения о бюджете. Отклонение составило 31 575,3 тыс. руб. в связи с внесением в сводную бюджетную роспись изменений на основании уведомлений о предоставлении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющего целевое назначение. В отдельных случаях бюджетные ассигнования перераспределены в пределах утвержденного общего объема бюджетных ассигнований.

Установлены расхождения по отдельным разделам и подразделам, представленные таблицей № 4.

Таблица № 4(тыс. руб.)

Наименование раздела, подраздела классификации расходов	Раздел /подраздел	Утверждено Решением о бюджете	Сводная бюджетная роспись на 01.04.2023	Отклонение
Общегосударственные вопросы	**01**	**79 157,0**	**79 261,0**	**534,0**
Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	0104	45 961,7	46 595,7	634,0
Другие общегосударственные вопросы	0113	19 966,4	19 436,4	-100,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	**03**	**21 667,9**	**26 404,0**	**4 736,1**
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	0309	21 062,9	25 799,0	4 736,1
Национальная экономика	**04**	**28 640,5**	**28 666,6**	**26,1**
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	336,2	362,3	26,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	**05**	**87 464,6**	**113 790,9**	**26 326,3**
Коммунальное хозяйство	0502	9 659,7	14 536,6	4 750,0
Благоустройство	0503	9 828,5	31 179,7	21 351,2
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	54 677,8	54 776,0	225,1
Охрана окружающей среды	**06**	**127,8**	**2 973,7**	**2 845,9**
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	0605	127,8	2 973,37	2 845,9
Образование	**07**	**335 654,7**	**332 797,0**	**-2 857,7**
Дошкольное образование	0701	120 342,50	116 985,1	-3 357,4
Общее образование	0702	153 214,80	150 213,8	-3 001,0

Дополнительное образование детей	0703	36 901,50	36 697,0	-204,5
Молодежная политика и оздоровление детей	0707	490,00	1 184,3	694,3
Другие вопросы в области образования	0709	24 705,90	27 716,8	3 010,9
Культура и кинематография	**08**	**16 021,8**	**16 426,0**	**-25,8**
Культура	0801	16 021,8	16 426,0	-25,8
Физическая культура и спорт	**11**	**30 349,6**	**30 342,3**	**-7,3**
Массовый спорт	1102	29 829,6	29 822,3	-7,3
Средства массовой информации	**12**	**5 713,0**	**5 710,7**	**-2,3**
Переодическая печать и издательство	1202	5 713,0	5 710,7	-2,3
Всего расходов		**629 494,5**	**661 069,8**	**31 575,3**

Внесение изменений в Сводную бюджетную роспись произведено по основаниям, предусмотренным пунктом 3 и 8 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 15 Решения о бюджете, в соответствии с Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета ЗАТО Видяево и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета ЗАТО Видяево (главного администратора источников финансирования дефицита бюджета ЗАТО Видяево), утвержденного распоряжением финансового отдела Администрации ЗАТО Видяево от 30.12.2022 № 48-рф.

Лимиты бюджетных обязательств соответствуют утвержденным бюджетным ассигнованиям по всем ГАБС, за исключением Администрации. Отклонение в сумме 1000,0 тыс. руб. составляют расходы на финансовое обеспечение непредвиденных расходов (резервный фонд).

Показатели исполнения бюджета по разделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации представлены в таблице № 5.

Таблица № 5(тыс. руб.)

Наименование	Утверждено Решением о бюджете 2023		Отчет об исполнении бюджета на 01.04.23 (ф.0503117)					
			Утверждено		Исполнено			
	Сумма	в т.ч. за счет средств бюджето в других уровней	Сумма	в т.ч. за счет средств бюджетов др.ур.	Сумма	%	в т.ч. за счет средств бюджетов др. ур.	%
Всего расходов	**629 494,5**	**299 460,7**	**661 069,8**	**331 036,1**	**148 469,8**	**22,5%**	**68 229,5**	**20,6%**
Общегосударственные вопросы (01)	79 157,0	150,3	79 261,0	150,3	17 133,0	21,6%	13,0	8,6%
Национальная оборона (02)	641,8	641,8	641,8	641,8	161,9	25,2%	161,9	25,2%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (03)	21 667,9	356,0	26 404,0	356,0	4 364,6	16,5%	70,5	19,8%
Национальная экономика (04)	28 640,5	8 562,2	28 666,6	8 588,3	5 026,6	17,5%	93,7	1,1%
Жилищно-коммунальное хозяйство (05)	87 464,6	8 371,6	113 790,9	32 713,2	21 919,6	19,3%	1 773,5	5,4%
Охрана окружающей среды (06)	127,8	0,0	2 973,7	2 817,5	0,0	0,0%	0,0	0,0%
Образование (07)	335 654,7	245 433,1	332 797,0	249 536,2	78 868,6	23,7%	57 782,2	23,2%

Культура и кинематография (08)	16 021,8	9 789,2	16 426,0	10 076,3	4 714,7	28,7%	2 445,0	24,3%
Социальная политика (10)	24 055,8	24 003,8	24 055,8	24 003,8	5 366,9	22,3%	5 351,5	22,3%
Физическая культура и спорт (11)	30 349,6	1 703,0	30 342,3	1 703,0	8 785,3	29,0%	425,7	25,0%
Средства массовой информации (12)	5 713,0	449,7	5 710,7	449,7	2 128,6	37,3%	112,5	25,0%

Утвержденные показатели Отчета об исполнении бюджета на 01.04.2023 соответствуют показателям сводной бюджетной росписи.

Наибольший процент исполнения плановых назначений 2023 года сложился по разделам: 08 «Культура, кинематография» - 28,7%, 11 «Физическая культура и спорт» - 29,0% и 12 «Средства массовой информации» - 37,3%.

Наименьшее исполнение сложилось по разделам: 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 16,5%, 04 «Национальная экономика» - 17,5% и 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 19,3%. По разделу 06 «Охрана окружающей среды» исполнение отсутствует.

В разрезе главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС) процент исполнения расходной части бюджет составляет:

- Администрация ЗАТО Видяево – 144 459,2 тыс. руб. или 22,6% утвержденных бюджетных назначений в сумме 640 529,5 тыс. руб.;

- Финансовый отдел Администрации ЗАТО Видяево – 2 284,9 тыс. руб. или 18,9% утвержденных бюджетных назначений в сумме 12 088,2 тыс. руб.;

- Совет депутатов ЗАТО Видяево – 928,5 тыс. руб. или 21,6% утвержденных бюджетных назначений в сумме 4 289,5 тыс. руб.;

- Контрольно-счетная комиссия ЗАТО Видяево – 797,2 тыс. руб. или 19,2% утвержденных бюджетных назначений в сумме 4 162,6 тыс. руб..

В ходе оценки исполнения бюджета за 1 квартал 2023 года установлено, что перечисление субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) осуществлялось ГРБС в пределах объемов, установленных постановлением Администрации ЗАТО Видяево от 14.01.2022 № 16 «О мерах по обеспечению исполнения бюджета ЗАТО Видяево».

Решением о бюджете размер резервного фонда Администрации ЗАТО Видяево утвержден в объеме 1 000,0 тыс. руб. В ходе исполнения бюджета в течение отчетного периода плановый показатель не изменен. Согласно отчетным данным исполнение отсутствует.

Итоги исполнения расходной части бюджета по разделам бюджетной классификации расходов бюджета ЗАТО Видяево изложены ниже.

Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»

Исполнение расходов по данному разделу составило 17 133,0 тыс. руб. или 21,6% годовых бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 79 261,0 тыс. руб.

Отсутствует исполнение по подразделам:

- 05 «Судебная система» (ВЦП «Обеспечение деятельности Администрации ЗАТО Видяево» муниципальной программы (далее – МП) «Эффективное муниципальное управление в ЗАТО Видяево») в связи с планированием расходов на 3-4 квартал 2023 года;

- 11 «Резервные фонды» (МП «Обеспечение общественного порядка и безопасности населения муниципального образования ЗАТО Видяево») в связи с тем, что в ходе исполнения бюджета средства резервного фонда администрации ЗАТО Видяево распределяются на основании постановлений администрации и отражаются по соответствующим разделам бюджетной классификации расходов.

Исполнение по подразделам свыше 20,0%:

- 02 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования» - 814,0 тыс. руб. или 21,5% при утвержденных 3 782,5 тыс. руб. (ВЦП «Обеспечение деятельности Администрации ЗАТО Видяево» МП «Эффективное муниципальное управление в ЗАТО Видяево»);

- 03 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» в сумме 927,0 тыс. руб. или 21,6% при утвержденных 4 283,5 тыс. руб. (непрограммная деятельность);

- 04 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» (ВЦП «Обеспечение деятельности Администрации ЗАТО Видяево» МП «Эффективное муниципальное управление в ЗАТО Видяево») – 9 400,7 тыс. руб. или 20,2% при утвержденных 46 595,7 тыс. руб.;

- 13 «Другие общегосударственные расходы» - 5 194,1 тыс. руб. или 26,7% при утвержденных 19 436,4 тыс. руб.

Исполнение менее 20,0% по подразделу 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» (непрограммная деятельность) – 797,2 тыс. руб. или 19,2% при утвержденных 4 162,6 тыс. руб.;

За отчетный период исполнение по подразделу 13 «Другие общегосударственные расходы» менее 20,0% произведено:

- на реализацию мероприятий по выявлению и поддержки талантливых детей и молодежи ПП «Молодежная политика ЗАТО Видяево» МП «Развитие образования ЗАТО Видяево» -17,3%;

- по прочим направлениям расходов ПП «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан ЗАТО Видяево» МП «Социальная поддержка граждан» - 19,2%;

- по расходам за счет субвенции бюджетам муниципальных образований на осуществление органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий Мурманской области в области жилищных отношений и жилищного строительства -9,0%.

Вместе с тем, отсутствует исполнение:

- по расходам, направленным на организацию и проведение городских, общественно значимых, культурно-массовых и культурных мероприятий ПП «Развитие культуры и сохранение культурного наследия в ЗАТО Видяево» одноименной МП;

- по прочим направлениям расходов ПП «Противодействие коррупции в ЗАТО Видяево» МП «Обеспечение общественного порядка и безопасности населения муниципального образования ЗАТО Видяево»;

-по расходам за счет субвенции местным бюджетам на осуществление ОМС отдельных государственных полномочий Мурманской области по определению перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных ЗМО «Об административных правонарушениях» и прочим направлениям расходов ВЦП «Обеспечение деятельности Администрации ЗАТО Видяево» МП «Эффективное муниципальное управление в ЗАТО Видяево»;

- на компенсацию оплаты стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам работающим в бюджетных и автономных организациях, финансируемых из местного бюджета ВЦП «Осуществление финансово-экономических функций и бухгалтерского обслуживания» МП «Эффективное муниципальное управление в ЗАТО Видяево».

Раздел 02 «Национальная оборона» подраздел 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» исполнение расходов составляет 161,9 тыс. руб. или 25,2% при утвержденных 641,8 тыс. руб. (ВЦП «Обеспечение деятельности Администрации ЗАТО Видяево» МП «Эффективное муниципальное управление в ЗАТО Видяево»).

Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Исполнение расходов по данному разделу составило 4 364,6 тыс. руб. или 16,5% годовых бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 26 404,0 тыс. руб.

По подразделу 04 «Органы юстиции» исполнение составляет 70,5 тыс. руб. или 19,8% при утвержденных 356,0 тыс. руб. (ВЦП «Обеспечение деятельности Администрации ЗАТО Видяево» МП «Эффективное муниципальное управление в ЗАТО Видяево»).

По подразделу 09 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» исполнение составляет 4 294,1 тыс. руб. или 16,6% при утвержденных 25 799,0 тыс. руб. (ПП «Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций, обеспечение условий для нормальной жизнедеятельности населения ЗАТО Видяево» МП ««Обеспечение общественного порядка и безопасности населения муниципального образования ЗАТО Видяево»). Низкое исполнение обусловлено необходимостью резервирования денежных средств для обеспечения выполнения возложенных функций.

Исполнение по подразделу 14 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» отсутствует в связи с осуществление расходов в соответствии с планом-графиком в более поздний период времени на мероприятия ПП «Профилактика правонарушений и обеспечение общественной безопасности в ЗАТО Видяево» МП ««Обеспечение общественного порядка и безопасности населения муниципального образования ЗАТО Видяево».

Раздел 04 «Национальная экономика»

Исполнение расходов по разделу в целом составило 5 026,6 тыс. руб. или 17,5% годовых бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 28 666,6 тыс. руб.

На низкий процент исполнения по разделу повлияло планирование расходов в более поздний период времени, связанный с сезонностью работ по подразделам:

- 09 «Дорожное хозяйство» - 17,7% или 4 932,8 тыс. руб. при утвержденных 27 869,8 тыс. руб. (ПП «Развитие транспортной инфраструктуры ЗАТО Видяево» одноименной МП);

- 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» 0,02% или 0,1 тыс. руб. при утвержденных 401,4 тыс. руб. (МП «Развитие малого и среднего предпринимательства в ЗАТО Видяево», а также мероприятий по повышению эффективности управления и распоряжения муниципальным имуществом на территории ЗАТО Видяево ПП «Развитие земельно-имущественных отношений на территории ЗАТО Видяево» МП «Эффективное муниципальное управление в ЗАТО Видяево»);

а также отсутствие исполнения в связи с планированием расходов в более поздний период времени по подразделу 10 «Связь и информатика» - по техническому сопровождению программного обеспечения «Система автоматизированного рабочего места муниципального образования» в рамках ПП «Развитие информационного общества в ЗАТО Видяево» МП «Информационное общество ЗАТО Видяево».

Исполнение по 05 «Сельское хозяйство и рыболовство» - мероприятия по организации и осуществление деятельности по отлову и содержанию безнадзорных животных ПП «Благоустройство территории ЗАТО Видяево» МП «Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО Видяево» составляет 25,9%.

В утвержденном объеме расходов по подразделу 04 09 средства муниципального дорожного фонда ЗАТО Видяево (далее – дорожный фонд) составляют 27 869,8 тыс. руб., в том числе за счет средств бюджетов других уровней (субсидия на строительство, реконструкцию, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения (на конкурсной основе) за счет средств дорожного фонда) – 8 193,0 тыс. руб. Остаток средств на начало года отсутствует.

Согласно Отчета об использовании бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда ЗАТО Видяево за 1 квартал 2023 года

показатели формирования и использования дорожного фонда в отчетном периоде следующие:

- поступление – 4 932,9 тыс. руб. или 17,7% утвержденных назначений;
- использование –4 932,9 тыс. руб. или 17,7% утвержденных назначений.

В разрезе направлений расходования плановых назначений, исполнение сложилось следующим образом:

- по содержанию автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений исполнение – 4 932,9 тыс. руб. или 25,1% утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 19 676,8 тыс. руб.

Согласно отчетным данным, низкое исполнение связано с отсутствием финансирования субсидии на строительство, реконструкцию, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения (на конкурсной основе), связанное с оплатой работ «по факту» на основании актов выполненных работ.

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Исполнение расходов по данному разделу составило 21 919,6 тыс. руб. или 19,3% годовых бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 113 790,9 тыс. руб.

Исполнение по подразделу 01 «Жилищное хозяйство», составляющее 2 541,5 тыс. руб. 19,1% при утвержденных 13 298,6 тыс. руб., обусловлено оплатой взносов на капитальный ремонт за муниципальный жилой фонд в более поздний период и планированием реализации проектов развития социальной и инженерной инфраструктур ЗАТО Видяево во 2-3 квартале текущего года в рамках ПП «Капитальный и текущий ремонт объектов муниципальной собственности ЗАТО Видяево» МП «Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО Видяево».

На процент исполнения по разделу повлияло планирование расходов в более поздний период времени, связанный с сезонностью исполнения работ, по подразделам:

- 02 «Коммунальное хозяйство» - 1793,7 тыс. руб. или 12,3% при утвержденных 14 536,6 тыс. руб., отсутствие расходов по реализации инициативных проектов в муниципальных образованиях Мурманской области и исполнение мероприятий по проведению капитальных (текущих) ремонтов социальной, инженерной и жилищно-коммунальной инфраструктуры ЗАТО Видяево на 12,6% (ПП «Капитальный и текущий ремонт объектов муниципальной собственности ЗАТО Видяево»» МП «Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО Видяево»);
- 03 «Благоустройство» - 3 152,9 тыс. руб. или 10,1% при утвержденных 31 179,7 тыс. руб. в основном за счет отсутствия исполнения по мероприятиям ПП «Доступная среда» МП «Социальная поддержка граждан», в части выполнения мероприятий по благоустройству дворовых территорий ПП «Формирование комфортной городской среды на территории ЗАТО Видяево» одноименной МП, а также исполнения 1,7% прочих направлений расходов ПП

«Благоустройство территории ЗАТО Видяево» МП «Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО Видяево».

Исполнение по подразделу 05 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» составляет 14 431,5 тыс. руб. или 26,3% при утвержденных 54 776,0 тыс. руб.

Раздел 06 «Охрана окружающей среды»

В связи с планированием расходов на более поздний период времени по подразделу 05 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» исполнение отсутствует.

Раздел 07 «Образование»

Исполнение расходов по данному разделу в целом составило 78 868,6 тыс. руб. или 23,7% годовых бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 332 797,0 тыс. руб.

Исполнение по подразделам составляет:

- 01 «Дошкольное образование» - 32 513,4 тыс. руб. или 27,8% при утвержденных 116 985,1 тыс. руб. (ПП «Модернизация образования ЗАТО Видяево» МП «Развитие образования ЗАТО Видяево»);

- 02 «Общее образование» - 31 440,9 тыс. руб. или 20,9% при утвержденных 150 213,8 тыс. руб., отсутствует исполнение по следующим направлениям ПП «Модернизация образования ЗАТО Видяево» МП «Развитие образования ЗАТО Видяево»: компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам работающим в бюджетных и автономных организациях, финансируемых из местного бюджета; субсидии бюджетам муниципальных образований и софинансирование субсидии на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях (доплата до регионального размера расходов); субсидии и софинансирование на реализацию мероприятий по замене окон в муниципальных общеобразовательных организациях; а также по мероприятиям ПП «Молодежная политика ЗАТО Видяево» по созданию условий для функционирования Комнат и Домов Всероссийского военно-патриотического общественного движения «ЮНАРМИЯ»;

- 03 «Дополнительное образование детей» - 9 173,4 тыс. руб. или 25,0% при утвержденных 36 697,0 тыс. руб., исполнение отсутствует по следующим направлениям ПП «Модернизация образования ЗАТО Видяево» МП «Развитие образования ЗАТО Видяево»: компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам работающим в бюджетных и автономных организациях, финансируемых из местного бюджета; реализация мероприятий по проведению капитальных (текущих) ремонтов социальной, инженерной и жилищно-коммунальной инфраструктуры ЗАТО Видяево; мероприятий по развитию инфраструктуры материально-технической ресурсной базы муниципальных учреждений; по отдельным направлениям ПП «Развитие культуры и сохранение культурного наследия в ЗАТО Видяево» одноименной МП;

- 07 «Молодежная политика и оздоровление детей» - 25,0 тыс. руб. или 2,1% при утвержденных 1 184,3 тыс. руб., низкий процент исполнения обусловлен сезонностью исполнения мероприятий, связанных с отдыхом и оздоровлением детей ЗАТО Видяево и проведением временно общественно полезных работ (ПП «Молодежная политика ЗАТО Видяево» МП «Развитие образования ЗАТО Видяево»);

- 09 «Другие вопросы в области образования» – 5 715,9 тыс. руб. или 20,6% при утвержденных 27 716,8 тыс. руб., исполнение отсутствует по мероприятиям, реализуемым за счет субсидии и софинансирования на обеспечение комплексной безопасности муниципальных образовательных организаций (ПП «Модернизация образования ЗАТО Видяево» МП «Развитие образования ЗАТО Видяево»); за счет софинансирования на организацию отдыха детей Мурманской области в муниципальных образовательных организациях (ПП «Молодежная политика ЗАТО Видяево» МП «Развитие образования ЗАТО Видяево»); по компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета (ВЦП «Методическое, информационно-техническое обеспечение деятельности муниципальных образовательных организаций ЗАТО Видяево» МП «Развитие образования ЗАТО Видяево»); по мероприятиям в области информационно-коммуникационной и телекоммуникационной инфраструктуры информационного общества ПП «Развитие информационного общества в ЗАТО Видяево» МП «Информационное общество ЗАТО Видяево».

Раздел 08 «Культура, кинематография» подраздел 01 «Культура» исполнение составило 4 714,7 тыс. руб. или 28,7% годовых бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 16 426,0 тыс. руб., исполнение отсутствует по следующим направлениям ПП «Развитие культуры и сохранение культурного наследия в ЗАТО Видяево» одноименной МП: компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам работающим в бюджетных и автономных организациях, финансируемых из местного бюджета; по реализации мероприятий, направленных на укрепление гражданского единства, межнационального согласия и этнокультурное развитие народов России на территории Мурманской области.

Раздел 10 «Социальная политика»

Исполнение расходов по данному разделу составило 5 366,9 тыс. руб. или 22,3% годовых бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 24 055,8 тыс. руб., в том числе по подразделам:

- 01 «Пенсионное обеспечение» - 15,4 тыс. руб. или 29,6% при утвержденных 52,0 тыс. руб., (ПП «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан ЗАТО Видяево» МП «Социальная поддержка граждан»);

- 03 «Социальное обеспечение населения» - 3 038,5 тыс. руб. или 25,0% при утвержденных 12 157,5 тыс. руб. (ПП «Дополнительные меры социальной

поддержки отдельных категорий граждан ЗАТО Видяево» МП «Социальная поддержка граждан»);

- 04 «Охрана семьи и детства» - 2 313,0 тыс. руб. или 19,5% при утвержденных 11 846,3 тыс. руб. Исполнение менее 20% сложилось в основном за счет мероприятий ПП «Обеспечение выполнения государственных полномочий по опеке и попечительству на территории ЗАТО Видяево» МП «Социальная поддержка граждан», связанных с заявительным характером исполнения.

Раздел 11 «Физическая культура и спорт»

Исполнение по данному разделу в рамках ПП «Развитие физической культуры и спорта в ЗАТО Видяево» одноименной МП в целом составило 8 785,3 тыс. руб. или 29,0% годовых бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 30 342,3 тыс. руб., в том числе по подразделам:

- 01 «Физическая культура» - 155,2 тыс. руб. или 29,8% при утвержденных 520,0 тыс. руб.;

- 02 «Массовый спорт» - 8 630,1 тыс. руб. или 28,9% при утвержденных 29 822,3 тыс. руб.

Раздел 12 «Средства массовой информации» подразделу 02 «Переодическая печать и издательство» исполнение составило 2 128,6 тыс. руб. или 37,3% годовых бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 5 710,7 тыс. руб. (ПП «Информирование населения о деятельности органов местного самоуправления ЗАТО Видяево» МП «Информационное общество ЗАТО Видяево»).

Расходы на реализацию **мероприятий муниципальных программ и непрограммных мероприятий** за 1 квартал текущего года составили 148 469,8 тыс. руб., в том числе:

- муниципальных программ – 146 754,5 тыс. руб. или 22,5% утвержденных назначений в сумме 652 938,1 тыс. руб.;

- непрограммных мероприятий – 1 715,3 тыс. руб. или 21,1% утвержденных бюджетных назначений в сумме 8 131,7 тыс. руб.

Показатели исполнения расходов по муниципальным программам представлены в таблице № 6.

Таблица № 6 (тыс. руб.)

Наименование	Утверждено Решением о бюджете	Отчет об исполнении бюджета на 01.04.2023 (ф.0503117)		
		Утверждено	Исполнено	
			Сумма	%
Муниципальные программы, в т. ч.:	***621 624,4***	***652 938,1***	***146 754,5***	***22,5%***
Развитие образования ЗАТО Видяево	321 159,0	318 703,1	75 698,6	23,8%
Социальная поддержка граждан	19 193,5	19 093,5	4 294,1	22,5%
Формирование комфортной городской среды на территории ЗАТО Видяево	0,0	20 951,1	0,0	0,0%
Развитие физической культуры и спорта ЗАТО Видяево	30 349,6	30 342,3	8 785,4	29,0%
Развитие культуры и сохранение культурного наследия в ЗАТО Видяево	34 969,6	34 542,1	9 025,2	26,1%

Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО Видяево	93 829,7	98 969,3	24 753,3	25,0%
Обеспечение общественного порядка и безопасности населения муниципального образования ЗАТО Видяево	22 312,9	27 049,0	4 294,1	15,9%
Охрана окружающей среды ЗАТО Видяево	127,8	2 973,7	0,0	0,0%
Развитие транспортной системы ЗАТО Видяево	9 078,6	9 078,6	802,8	8,8%
Энергоэффективность и развитие энергетики в ЗАТО Видяево	9 118,9	9 118,9	90,0	1,0%
Развитие малого и среднего предпринимательства в ЗАТО Видяево	51,3	51,3	0,0	0,0%
Информационное общество ЗАТО Видяево	7 593,5	7 591,3	2 275,4	30,0%
Управление муниципальными финансами, создание условий для эффективного, устойчивого и ответственного управления муниципальными финансами ЗАТО Видяево	11 585,2	11 585,2	2 201,9	19,0%
Эффективное муниципальное управление в ЗАТО Видяево	62 254,8	62 888,7	14 533,7	23,1%
Непрограммная часть	***8 131,7***	***8 131,7***	***1 715,3***	***21,1%***
Итого	**629 756,1**	**661 069,8**	**148 469,8**	**22,5%**

Исполнение расходной части бюджета по муниципальным программам и непрограммным мероприятиям в разрезе направлений расходов за отчетный период представлено в приложении № 1. Причины отклонения исполнения по расходам менее 20,0% представлены в ходе оценки исполнения расходной части бюджета по разделам бюджетной классификации.

5. Дефицит и источники финансирования дефицита бюджета ЗАТО Видяево

Решением о бюджете дефицит бюджета ЗАТО Видяево на 2023 год утвержден в сумме 2 969,1 тыс. руб. или 3,1% утвержденного общего годового объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Источником финансирования дефицита бюджета определены остатки средств на счетах по учету средств бюджета.

По итогам исполнения 1 квартала 2023 года профицит бюджета составил 3 188,8 тыс. рублей.

Остатки средств на едином счете бюджета муниципального образования ЗАТО Видяево по состоянию на 01.01.2023 сложились в сумме 12 451,9 тыс. руб., из них: 302,2 тыс. руб. – целевые средства, поступившие от бюджетов других уровней, 12 149,7 тыс. руб. – средства, не имеющие целевого назначения.

По сведениям Справочной таблицы к отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации (ф. 0503387) остатки средств на счете по состоянию на 01.04.2023 составили 15 640,7 тыс. руб.; из них средства, поступившие от бюджетов других уровней и имеющие целевое назначение 659,6 тыс. руб.

В Отчете об исполнении бюджета в разделе «Источники финансирования дефицита бюджета» утвержденный показатель уменьшения остатков средств бюджетов превысил аналогичный показатель Решения о бюджете на 31 575,3 тыс. руб. за счет увеличения утвержденного показателя расходов в связи с изменениями объема межбюджетных трансфертов в соответствии уведомлениями по расчетам между бюджетами.

Отклонение от решения о местном бюджете плановых показателей по расходам бюджета и выплатам источников финансирования дефицита бюджета, утвержденных в соответствии со сводной бюджетной росписью, допускается в соответствии с пунктом 134 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н.

Выводы:

1. По итогам 1 квартала 2023 года исполнение бюджета составило: по доходам – 151 658,6 тыс. руб. или 24,2 %, по расходам – 148 469,8 тыс. руб. или 22,5%, результат исполнения бюджета – профицит 3 188,8 тыс. руб..

2. Муниципальный долг по состоянию на 01.01.2023 и 01.04.2023 отсутствует.

3. Процент исполнения расходной части бюджета от утвержденных бюджетных назначений в разрезе ведомств:

- Администрация ЗАТО Видяево –22,6%;
- Финансовый отдел Администрации ЗАТО Видяево – 18,9%;
- Совет депутатов ЗАТО Видяево – 21,6%:
- Контрольно-счетная комиссия ЗАТО Видяево – 19,2%.

4. Исполнение в разрезе муниципальных программ и непрограммных мероприятий составило:

- муниципальных программ – 146 754,5 тыс. руб. или 22,5% утвержденных назначений в сумме 652 938,1 тыс. руб.;
- непрограммных мероприятий – 1 715,3 тыс. руб. или 21,1% утвержденных бюджетных назначений в сумме 8 131,7 тыс. руб.

5. Представленная бюджетная отчетность по составу и содержанию соответствует требованиям действующего законодательства.

6. Причинами низкого исполнения расходов являются планирование расходов на более поздний период времени, осуществление конкурсных процедур в соответствии с планом-графиком закупок, оплата работ по «факту» на основании актов выполненных работ, сезонностью осуществления отдельных видов работ.

Председатель Контрольно-счетной
комиссии ЗАТО Видяево М.Т.Терещенко