



**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 первое полугодие 2023 год**

14 августа 2023 года

1. Общие положения

Аналитическая записка об исполнении бюджета ЗАТО Видяево за I полугодие 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 ЗАТО Видяево на 01.07.2023 года, представленных Финансовым отделом Администрации ЗАТО Видяево от 28.07.2023 № 06-06-09/375-ТМ, в соответствии со статьей 51 Положения о бюджетном процессе муниципального образования ЗАТО Видяево.

2. Итоги исполнения бюджета ЗАТО Видяево за I полугодие 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» в редакции от 16.05.2023 № 92 (далее – Решение о бюджете). В отчетном периоде внесение изменений в Решение о бюджете производилось один раз.

На основании статьи 15 Решения о бюджете в соответствии с частью 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, решением руководителя финансового органа в Сводную бюджетную роспись внесены изменения без внесения изменений в Решение о бюджете.

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

Основные показатели бюджета по утвержденным и исполненным назначениям по состоянию на 01.07.2023 представлены в таблице № 1.

Таблица № 1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Утверждено Решением о	Отчет об исполнении бюджета на 01.07.2023 (ф.0503117)
-------------------------	--------------------------	--

	бюджете	Утверждено	Исполнено	
			Сумма	%
Доходы	657 912,7	657 912,7	328 631,4	50,0%
Расходы	670 062,4	674 755,3	327 622,6	48,6%
Профицит/дефицит +/-	-12 149,7	-12 149,7	1 008,8	x

Показатели исполнения бюджета ЗАТО Видяево за I полугодие 2023 года, утвержденные в соответствии с пунктом 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса РФ постановлением Администрации ЗАТО Видяево от 19.07.2023 № 615, соответствуют данным Отчета об исполнении бюджета формы 0503117 (далее – Отчет).

Согласно Отчету, исполнение бюджета по доходам составило 328 631,4 тыс. руб., по расходам – 327 622,6 тыс. руб., результат исполнения бюджета – профицит в сумме 1 008,8 тыс. руб.

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 01.07.2023		Исполнено на 01.07.2023	Отклонение	
	Сумма на 2023 год	Сумма I-III 2023 год		Сумма	%
Доходы	657 912,7	328 631,4	328 631,4	0,0	-
Расходы	674 755,3	327 622,6	327 622,6	0,0	-

За первое полугодие 2023 года кассовый план по доходам и расходам исполнен в полном объеме.

3. Исполнение доходной части бюджета ЗАТО Видяево за I полугодие 2023 года.

В соответствии с Отчетом исполнение бюджета по доходам составило 328 631,4 тыс. руб. или 50,0% назначений, утвержденных в объеме 657 912,7 тыс. руб.

В отчетном периоде исполнение обеспечено поступлением:

- налоговых и неналоговых доходов в сумме 40 959,7 тыс. руб. (налоговых доходов – 34 348,7 тыс. руб., неналоговых доходов – 6 611,0 тыс. руб.), или 42,0 % назначений, утвержденных в объеме 97 456,0 тыс. руб.;

- безвозмездных поступлений в сумме 287 671,1 тыс. руб. или 51,3% назначений, утвержденных в объеме 560 456,7 тыс. руб.

Показатели исполнения доходов представлены таблицей № 3.

Таблица № 3 (тыс. руб.)

Наименование, КБК РФ	Утвержден о Решением о бюджете	Отчет об исполнении бюджета на 01.07.2023 (ф.0503117)		
		Утверждено	Исполнено	
			Сумма	%

Доходы всего	657 912,7	657 912,7	328 631,4	50,0%
Налоговые и неналоговые доходы 000 1 00 00000 00 0000 000	97 456,0	97 456,0	40 959,7	42,0%
<i>Налоговые доходы</i>	<i>84 613,1</i>	<i>84 613,1</i>	<i>34 348,7</i>	<i>40,6%</i>
Налоги на прибыль, доходы 000 1 01 00000 00 0000 000	79 856,6	79 856,6	31 664,8	39,7%
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ 000 1 03 00000 00 0000 000	2 669,5	2 669,5	1 369,2	51,3%
Налоги на совокупный доход 000 1 05 00000 00 0000 000	1 326,9	1 326,9	956,9	72,1%
Налоги на имущество 000 1 06 00000 00 0000 000	83,9	83,9	66,5	79,3%
Государственная пошлина 000 1 08 00000 00 0000 000	676,2	676,2	291,3	43,1%
<i>Неналоговые доходы</i>	<i>12 842,9</i>	<i>12 842,9</i>	<i>6 611,0</i>	<i>51,5%</i>
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности 000 1 11 00000 00 0000 000	11 876,0	11 876,0	6 190,0	52,1%
Платежи при пользовании природными ресурсами 000 1 12 00000 00 0000 000	168,8	168,8	155,8	92,3%
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов 000 1 14 00000 00 0000 000	789,5	789,5	252,5	32,0%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба 000 1 16 00000 00 0000 000	8,6	8,6	12,7	147,7 %
Безвозмездные поступления 000 2 00 00000 00 0000 000	560 456,7	560 456,7	287 671,7	51,3%
<i>Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ 000 2 02 00000 00 0000 000</i>	<i>560 456,7</i>	<i>560 456,7</i>	<i>287 854,8</i>	<i>51,4%</i>
Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований 000 2 02 10000 00 0000 150	229 800,6	229 800,6	120 423,3	52,4%
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии) 000 2 02 20000 00 0000 150	96 332,6	96 332,6	25 371,9	26,3%
Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований 000 2 02 30000 00 0000 150	227 029,9	227 029,9	133 141,7	58,6%
Иные межбюджетные трансферты 000 2 02 40000 00 0000 150	7 293,6	7 293,6	8 917,9	122,3 %
<i>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</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>119,1</i>	<i>-</i>
<i>Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет 000 2 19 00000 00 0000 000</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>-302,2</i>	<i>-</i>

Налоговые доходы бюджета

Исполнение бюджета по налоговым доходам составило 34 348,7 тыс. руб. или 40,6 % назначений, утвержденных в объеме 84 613,1 тыс. руб.

Исполнение менее 45,0 % утвержденных годовых назначений сложилось в подгруппах:

- «Налоги на прибыль, доходы» – 31 664,8 тыс. руб. или 39,7% назначений, утвержденных в объеме 79 856,6 тыс. руб., за счет исполнения по налогу на доходы физических лиц в основном в связи с ожиданием платежей в более поздний период;

- «Государственная пошлина» - 291,3 тыс. руб. или 43,1% утвержденных назначений в сумме 676,2 тыс. руб. за счет государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями.

Наибольшее исполнение сложилось в подгруппе «Налоги на имущество» - 66,5 тыс. руб. или 79,3% утвержденных назначений в сумме 83,9 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 6 611,0 тыс. руб. или 51,5% назначений, утвержденных в объеме 12 842,9 тыс. руб.

Исполнение менее 45,0% утвержденных годовых назначений сложились в подгруппе «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов» - 252,5 тыс. руб. или 32,0% 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» - 12,7 тыс. руб. или 147,7% в основном за счет поступления административных штрафов за административные правонарушения, посягающие на общественный порядок и общественную безопасность; посягающие на права граждан, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав, а также иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед муниципальным органом, (муниципальным казенным учреждением) городского округа.

Безвозмездные поступления

Исполнение бюджета в части безвозмездных поступлений составило 287 671,7 тыс. руб. или 51,3% назначений, утвержденных в объеме 560 456,7 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 6 970,6 тыс. руб. сложилось за счет:

- субсидии на техническое сопровождение программного обеспечения «Система автоматизированного рабочего места муниципального образования» в размере – 15,2 тыс. руб.;

- иных межбюджетных трансферов из областного бюджета местным бюджетам на проведение временных общественно полезных работ в Мурманской области в мае – декабре 2023 года (за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области) в размере 4 708,2 тыс. руб.;

- иного межбюджетного трансферта из областного бюджета местным бюджетам на реализацию мероприятий, направленных на выполнение работ по ямочному ремонту дворовых проездов за счет средств дорожного фонда в размере 2 277,6 тыс. руб.

Указанные средства, за исключением иного межбюджетного трансферта из областного бюджета местным бюджетам на реализацию мероприятий, направленных на выполнение работ по ямочному ремонту дворовых проездов за счет средств дорожного фонда в размере 2 277,6 тыс. руб., 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 287 854,8 тыс. руб. или 51,4% утвержденных назначений в сумме 560 456,7 тыс. руб.

В течение отчетного периода в бюджет ЗАТО Видяево из областного бюджета перечислена дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 53 351,0 тыс. руб.; дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 772,3 тыс. руб.; дотация бюджетам городских округов, связанных с особым режимом безопасного функционирования ЗАТО в сумме 66 300,0 тыс. руб.. Исполнение дотаций в общем объеме составило 52,4% от утвержденных бюджетных назначений.

Субсидии исполнены в сумме 25 371,9 тыс. руб. или 26,3%. На снижение показателя исполнения повлияло отсутствие исполнения по субсидии 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, а также исполнение по прочим субсидиям в размере 27,5%.

Низкое исполнение по поступлениям субсидий из областного бюджета в бюджет ЗАТО Видяево обусловлено перечислением межбюджетных трансфертов в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств, планирование расходов на более поздний период в соответствии с план-графиком проведения конкурсных процедур, сезонность осуществления расходов.

Субвенции исполнены в сумме 133 141,7 тыс. руб. или 58,6% утвержденных назначений.

Иные межбюджетные трансферты исполнены в сумме 8 917,9 тыс. руб. или 122,3% утвержденных бюджетных назначений при планируемых 7 293,6 тыс. руб. за счет поступления иных межбюджетных трансфертов из областного

бюджета местным бюджетам на проведение временных общественно полезных работ в Мурманской области в мае – декабре 2023 года (за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области) в размере 4 708,2 тыс. руб., не отраженных в утвержденных бюджетных назначениях бюджета ЗАТО Видяево.

В бюджет ЗАТО Видяево по состоянию на 01.07.2023 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 I полугодие 2023 года

Расходы бюджета ЗАТО Видяево за I полугодие 2023 года сложились в сумме 327 622,6 тыс. руб. и составили 48,6% годовых бюджетных назначений, утвержденных в объеме 674 755,3 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 173 549,3 тыс. руб. или 51,1% годовых бюджетных назначений, утвержденных в объеме 339 406,3 тыс. руб.;

- за счет безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней, имеющих целевое назначение в сумме 154 073,3 тыс. руб. или 45,9 % годовых бюджетных назначений, утвержденных в объеме 335 349,0 тыс. руб.

Общая сумма бюджетных ассигнований по Сводной бюджетной росписи, утвержденная распоряжением Финансового отдела от 26.06.2023 № 17-рф, на 01.07.2023 не соответствует показателям Решения о бюджете. Отклонение составило 4 692,8 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	Раздел	Утверждено	Сводная бюджетная	Отклонение
----------------------------------	--------	------------	-------------------	------------

классификации расходов	/подраздел	Решением о бюджете	роспись на 01.07.2023	
Общегосударственные вопросы	01	55 186,2	79 099,8	23 913,6
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	0102	2 582,5	3 782,5	1 200,0
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	3 814,9	4 359,7	544,8
Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	0104	33 551,9	46 695,4	13 143,5
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	3 097,2	4 126,6	1 065,4
Другие общегосударственные вопросы	0113	11 139,4	19 099,3	7 959,9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	24 872,9	20 794,5	-4 078,4
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	0309	24 267,9	20 189,5	-4 078,4
Национальная экономика	04	28 666,6	28 650,0	-16,6
Связь и информатика	0410	33,1	16,5	-16,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	197 838,0	134 342,3	- 63 495,7
Коммунальное хозяйство	0502	117 553,1	43 177,2	-74 375,9
Благоустройство	0503	30 980,0	31 660,9	680,9
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	36 006,3	46 205,6	10 199,3
Охрана окружающей среды	06	2 946,9	3 044,7	97,8
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	0605	2 946,9	3 044,7	97,8
Образование	07	299 290,3	337 698,5	38 408,2
Дошкольное образование	0701	115 985,1	126 285,1	10 300,0
Общее образование	0702	134 259,8	141 059,8	6 800,0
Дополнительное образование детей	0703	23 922,0	36 822,0	12 900,0
Молодежная политика и оздоровление детей	0707	749,6	5 457,8	4 708,2
Другие вопросы в области образования	0709	24 373,8	28 073,8	3 700,0
Культура и кинематография	08	14 156,0	16 426,0	2 270,0
Культура	0801	14 156,0	16 426,0	2 270,0
Физическая культура и спорт	11	18 212,3	24 291,2	6 078,9
Массовый спорт	1102	17 692,3	23 771,2	6 078,9
Средства массовой информации	12	4 195,7	5 710,7	1 515,0
Периодическая печать и издательство	1202	4 195,7	5 710,7	1 515,0
Всего расходов		670 062,5	674 755,3	4 692,8

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 01.07.23 (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	670 062,4	330 656,1	674 755,3	335 349,0	327 622,6	48,6 %	154 073,3	45,9 %
Общегосударственные вопросы (01)	55 186,1	150,3	79 099,8	150,3	36 178,1	45,7%	13,0	8,6%
Национальная оборона (02)	641,8	641,8	641,8	641,8	284,3	44,3%	284,3	44,3%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (03)	24 872,9	356,0	20 794,5	356,0	9 743,9	46,9%	138,3	38,8%
Национальная экономика (04)	28 666,6	8 588,3	28 650,0	8 573,0	9 549,3	33,3%	171,3	2,0%
Жилищно-коммунальное хозяйство (05)	197 838,0	32 713,2	134 342,3	32 713,2	54 139,5	40,3%	3 538,0	10,8%
Охрана окружающей среды (06)	2 946,9	2 817,5	3 044,7	2 817,5	0,0	0,0%	0,0	0,0%
Образование (07)	299 290,3	249 156,2	337 698,5	253 864,4	178 613,6	52,9%	133 339,0	52,5%
Культура и кинематография (08)	14 156,0	10 076,3	16 426,0	10 076,3	8 322,6	50,7%	5 016,2	49,8%
Социальная политика (10)	24 055,8	24 003,8	24 055,8	24 003,8	10 527,1	43,8%	10 496,7	43,7%
Физическая культура и спорт (11)	18 212,3	1 703,0	24 291,2	1 703,0	16 508,9	68,0%	851,5	50,0%
Средства массовой информации (12)	4 195,7	449,7	5 710,7	449,7	3 755,3	65,8%	225,0	50,0%

Утвержденные показатели Отчета об исполнении бюджета на 01.07.2023 соответствуют показателям сводной бюджетной росписи.

Наибольший процент исполнения плановых назначений 2023 года сложился по разделам: 11 «Физическая культура и спорт» - 68,0% и 12 «Средства массовой информации» - 65,8%.

Наименьшее исполнение сложилось по разделам: 04 «Национальная экономика» - 33,3% и 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 40,3%. 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 – 318 090,6 тыс. руб. или 48,6% утвержденных бюджетных назначений в сумме 654 038,8 тыс. руб.;
- Финансовый отдел Администрации ЗАТО Видяево – 5 160,7 тыс. руб. или 42,3% утвержденных бюджетных назначений в сумме 12 188,2 тыс. руб.;
- Совет депутатов ЗАТО Видяево – 2 377,1 тыс. руб. или 54,4% утвержденных бюджетных назначений в сумме 4 365,7 тыс. руб.;
- Контрольно-счетная комиссия ЗАТО Видяево – 1 994,2 тыс. руб. или 47,9% утвержденных бюджетных назначений в сумме 4 162,6 тыс. руб..

В ходе оценки исполнения бюджета за I полугодие 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 36 178,1 тыс. руб. или 45,7% годовых бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 79 099,8 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 45,0%:

- 02 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования» - 1 721,9 тыс. руб. или 45,5% 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 2 374,1 тыс. руб. или 54,4% при утвержденных 4 359,7 тыс. руб. (непрограммная деятельность);

- 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» (непрограммная деятельность) – 1 994,2 тыс. руб. или 47,9% при утвержденных 4 162,6 тыс. руб.;

- 13 «Другие общегосударственные расходы» - 9 585,9 тыс. руб. или 50,2% при утвержденных 19 099,3 тыс. руб.

Исполнение менее 45,0% по подразделу 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») – 20 502,0 тыс. руб. или 43,9% при утвержденных 46 695,4 тыс. руб..

За отчетный период исполнение по подразделу 13 «Другие общегосударственные расходы» менее 45,0% произведено:

- на реализацию мероприятий по выявлению и поддержке талантливых детей и молодежи ПП «Молодежная политика ЗАТО Видяево» МП «Развитие образования ЗАТО Видяево» -37,3%;

- по прочим направлениям расходов ПП «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан ЗАТО Видяево» МП «Социальная поддержка граждан» - 31,0%;

- 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 – 9,2%;

- 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% (ВЦП «Обеспечение деятельности Администрации ЗАТО Видяево» МП «Эффективное муниципальное управление в ЗАТО Видяево»)

Вместе с тем, отсутствует исполнение:

- 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».

Причиной низкого исполнения или отсутствие исполнения в основном является планирование расходов на более поздний период времени.

Раздел 02 «Национальная оборона» подраздел 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» исполнение расходов составляет 284,3 тыс. руб. или 44,3% 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 9 743,9 тыс. руб. или 46,9% годовых бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 20 794,5 тыс. руб.

По подразделу 04 «Органы юстиции» исполнение составляет 138,3 тыс. руб. или 38,8% 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 9 490,8 тыс. руб. или 47,0% при утвержденных 20 189,5 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»).

Исполнение по подразделу 14 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» составляет 114,8 тыс. руб. или 46,1% при утвержденных 249,0 тыс. руб. 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 9 549,3 тыс. руб. или 33,3% годовых бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 28 650,0 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» - 33,6% или 9 362,9 тыс. руб. при утвержденных 27 869,8 тыс. руб. (ПП «Развитие транспортной инфраструктуры ЗАТО Видяево» одноименной МП);

- 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» - 30,3% или 5,0 тыс. руб.;

- 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» 3,7% или 1,4 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»).

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 45,9% или 166,4 тыс. руб. при утвержденных 362,3 тыс. руб.

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 I полугодие 2023 года показатели формирования и использования дорожного фонда в отчетном периоде следующие:

- поступление – 9 362,8 тыс. руб. или 33,6% утвержденных назначений;
- использование – 9 362,8 тыс. руб. или 33,6% утвержденных назначений.

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

- по содержанию автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений исполнение – 9 362,8 тыс. руб. или 47,8% утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 19 594,0 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 54 139,5 тыс. руб. или 40,3% годовых бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 134 342,3 тыс. руб.

Исполнение по подразделу 01 «Жилищное хозяйство», составляющее 5 083,0 тыс. руб. или 38,2% 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 в 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» - 10 386,6 тыс. руб. или 24,1% при утвержденных 43 177,2 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 23,7% (ПП «Капитальный и текущий ремонт объектов муниципальной собственности ЗАТО Видяево» МП «Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО Видяево»);

- 03 «Благоустройство» - 7 415,9 тыс. руб. или 23,4% при утвержденных 31 660,9 тыс. руб. в основном за счет отсутствия исполнения по благоустройству дворовых территорий ПП «Формирование комфортной городской среды на территории ЗАТО Видяево» одноименной МП, а также исполнения 5,9% 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 31 254,0 тыс. руб. или 67,6% при утвержденных 46 205,6 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 178 613,6 тыс. руб. или 52,9% годовых бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 337 698,5 тыс. руб.

Исполнение по подразделам составляет:

- 01 «Дошкольное образование» - 75 673,3 тыс. руб. или 59,9% при утвержденных 126 285,1 тыс. руб. (ПП «Модернизация образования ЗАТО Видяево» МП «Развитие образования ЗАТО Видяево»);

- 02 «Общее образование» - 72 502,6 тыс. руб. или 51,4% при утвержденных 141 059,8 тыс. руб., отсутствует исполнение по следующим направлениям ПП «Модернизация образования ЗАТО Видяево» МП «Развитие образования ЗАТО Видяево»: субсидии бюджетам муниципальных

образований 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;

- 03 «Дополнительное образование детей» - 19 952,5 тыс. руб. или 52,4% при утвержденных 36 822,0 тыс. руб., ПП «Модернизация образования ЗАТО Видяево» МП «Развитие образования ЗАТО Видяево и ПП «Развитие культуры и сохранение культурного наследия в ЗАТО Видяево» одноименной МП;

- 07 «Молодежная политика и оздоровление детей» - 568,6 тыс. руб. или 10,4% при утвержденных 5 457,8 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» – 9 916,6 тыс. руб. или 35,3% при утвержденных 28 073,8 тыс. руб., исполнение отсутствует по мероприятиям, реализуемым за счет субсидии и софинансирования на обеспечение комплексной безопасности муниципальных образовательных организаций, запланированных на 10 999,0 тыс. руб. (ПП «Модернизация образования ЗАТО Видяево» МП «Развитие образования ЗАТО Видяево»).

Раздел 08 «Культура, кинематография» подраздел 01 «Культура» исполнение составило 8 322,6 тыс. руб. или 50,7% годовых бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 16 426,0 тыс. руб., ПП «Развитие культуры и сохранение культурного наследия в ЗАТО Видяево» одноименной МП.

Раздел 10 «Социальная политика»

Исполнение расходов по данному разделу составило 10 527,1 тыс. руб. или 43,8% годовых бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 24 055,8 тыс. руб., в том числе по подразделам:

- 01 «Пенсионное обеспечение» - 30,4 тыс. руб. или 58,5% при утвержденных 52,0 тыс. руб., (ПП «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан ЗАТО Видяево» МП «Социальная поддержка граждан»);

- 03 «Социальное обеспечение населения» - 5 727,0 тыс. руб. или 47,1,0% 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» - 4 769,7 тыс. руб. или 40,3% при утвержденных 11 846,3 тыс. руб. Исполнение менее 45,0% 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 16 508,9 тыс. руб. или 68,0% годовых бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 24 291,2 тыс. руб., в том числе по подразделам:

- 01 «Физическая культура» - 334,9 тыс. руб. или 64,4% при утвержденных 520,0 тыс. руб.;

- 02 «Массовый спорт» - 16 174,0 тыс. руб. или 68,0% при утвержденных 23 771,2 тыс. руб.

Раздел 12 «Средства массовой информации» подразделу 02 «Переодическая печать и издательство» исполнение составило 3 755,3 тыс. руб. или 65,8% 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 I полугодие текущего года составили 327 622,6 тыс. руб., в том числе:

- муниципальных программ – 323 273,2 тыс. руб. или 48,5% утвержденных назначений в сумме 666 547,5 тыс. руб.;

- непрограммных мероприятий – 4 349,4 тыс. руб. или 53,0% утвержденных бюджетных назначений в сумме 8 207,8 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 01.07.2023 (ф.0503117)		
		Утверждено	Исполнено	
			Сумма	%
Муниципальные программы, в т. ч.:	666 547,50	666 547,50	323 273,2	48,5%
Развитие образования ЗАТО Видяево	291 037,2	322 945,4	171 047,8	53,0%
Социальная поддержка граждан	19 093,5	19 093,5	8 456,2	44,3%
Формирование комфортной городской среды на территории ЗАТО Видяево	20 951,1	20 951,1	0,0	0,0%
Развитие физической культуры и спорта ЗАТО Видяево	18 212,3	24 291,2	16 508,9	68,0%
Развитие культуры и сохранение культурного наследия в ЗАТО Видяево	25 969,3	34 739,3	17 543,0	50,5%
Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО Видяево	189 472,8	122 477,1	59 045,1	48,2%
Обеспечение общественного порядка и безопасности населения муниципального образования ЗАТО Видяево	25 517,9	21 439,5	9 605,7	44,8%
Охрана окружающей среды ЗАТО Видяево	2 946,9	3 044,7	0,0	0,0%
Развитие транспортной системы ЗАТО Видяево	9 078,6	9 078,6	802,8	8,8%
Энергоэффективность и развитие энергетики в	2 914,4	6 414,4	1 170,8	18,3%

ЗАО Видяево				
Развитие малого и среднего предпринимательства в ЗАО Видяево	51,4	51,3	15,0	29,2%
Информационное общество ЗАО Видяево	6 331,8	7 903,3	4 313,2	54,6%
Управление муниципальными финансами, создание условий для эффективного, устойчивого и ответственного управления муниципальными финансами ЗАО Видяево	8 385,1	11 685,2	4 960,4	42,5%
Эффективное муниципальное управление в ЗАО Видяево	43 261,1	62 432,9	29 804,3	47,7%
Непрограммная часть	6 839,0	8 207,8	4 349,4	53,0%
Итого	670 062,4	674 755,3	327 622,6	48,6%

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 45,0% представлены в ходе оценки исполнения расходной части бюджета по разделам бюджетной классификации.

5. Дефицит и источники финансирования дефицита бюджета ЗАО Видяево

Решением о бюджете дефицит бюджета ЗАО Видяево на 2023 год утвержден в сумме 12 149,7 тыс. руб. или 12,5% 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 I полугодия 2023 года профицит бюджета составил 1 008,8 тыс. рублей.

Остатки средств на едином счете бюджета муниципального образования ЗАО 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 01.07.2023 составили 13 460,8 тыс. руб.; из них средства, поступившие от бюджетов других уровней и имеющие целевое назначение 13 358,2 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 4 692,8 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 I полугодия 2023 года исполнение бюджета составило: по доходам – 328 631,4 тыс. руб. или 50,0%, по расходам – 327 622,6 тыс. руб. или 48,6%, результат исполнения бюджета – профицит 1 008,8 тыс. руб..

2. Муниципальный долг по состоянию на 01.01.2023 и 01.07.2023 отсутствует.

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

- Администрация ЗАТО Видяево – 48,6%;
- Финансовый отдел Администрации ЗАТО Видяево – 42,3%;
- Совет депутатов ЗАТО Видяево – 54,4%;
- Контрольно-счетная комиссия ЗАТО Видяево – 47,9%.

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

- муниципальных программ – 323 273,2 тыс. руб. или 48,5% утвержденных назначений в сумме 666 547,5 тыс. руб.;
- непрограммных мероприятий – 4 349,4 тыс. руб. или 53,0% утвержденных бюджетных назначений в сумме 8 207,8 тыс. руб.

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

6. Основными причинами низкого исполнения отдельных направлений расходов являются планирование 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