



**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 9 месяцев 2023 год**

10 ноября 2023 года

**1. Общие положения**

Аналитическая записка об исполнении бюджета ЗАТО Видяево за 9 месяцев 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 01.10.2023 года, представленных Финансовым отделом Администрации ЗАТО Видяево от 27.10.2023 № 06-06-09/478-ТМ, в соответствии со статьей 51 Положения о бюджетном процессе муниципального образования ЗАТО Видяево.

**2. Итоги исполнения бюджета ЗАТО Видяево за 9 месяцев 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 18.09.2023 № 113 (далее – Решение о бюджете). В отчетном периоде внесение изменений в Решение о бюджете производились два раза.

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 01.10.2023 представлены в таблице № 1.

*Таблица № 1 (тыс. руб.)*

Наименование показателя	Утверждено Решением о бюджете	Отчет об исполнении бюджета на 01.10.2023 (ф.0503117)	
		Утверждено	Исполнено
			Сумма

Доходы	683 068,8	683 068,8	505 449,0	74,0%
Расходы	695 218,5	705 564,7	507 835,2	72,0%
Профицит/дефицит +/-	-12 149,7	-12 149,7	- 2 386,3	<b>х</b>

Показатели исполнения бюджета ЗАТО Видяево на 1 октября 2023 года, утвержденные в соответствии с пунктом 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса РФ постановлением Администрации ЗАТО Видяево от 25.10.2023 № 891, соответствуют данным Отчета об исполнении бюджета формы 0503117 (далее – Отчет).

Согласно Отчету, исполнение бюджета по доходам составило 505 449,0 тыс. руб., по расходам – 507 835,2 тыс. руб., результат исполнения бюджета – дефицит в сумме 2 386,3 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 01.10.2023		Исполнено на 01.10.2023	Отклонение	
	Сумма на 2023 год	Сумма I-IX 2023 год		Сумма	%
Доходы	683 068,8	505 449,0	505 449,0	0,0	-
Расходы	705 564,7	507 835,2	507 835,2	0,0	-

За 9 месяцев 2023 года кассовый план по доходам и расходам исполнен в полном объеме.

### 3. Исполнение доходной части бюджета ЗАТО Видяево за 9 месяцев 2023 года.

В соответствии с Отчетом исполнение бюджета по доходам составило 505 449,0 тыс. руб. или 74,0% назначений, утвержденных в объеме 683 068,8 тыс. руб.

В отчетном периоде исполнение обеспечено поступлением:

- налоговых и неналоговых доходов в сумме 63 014,2 тыс. руб. (налоговых доходов – 53 321,1 тыс. руб., неналоговых доходов – 9 693,1 тыс. руб.), или 64,5 % назначений, утвержденных в объеме 97 671,2 тыс. руб.;

- безвозмездных поступлений в сумме 442 434,8 тыс. руб. или 75,6% назначений, утвержденных в объеме 585 397,6 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 01.10.2023 (ф.0503117)		
		Утверждено	Исполнено	
			Сумма	%
<b>Доходы всего</b>	<b>683 068,8</b>	<b>683 068,8</b>	<b>505 449,0</b>	<b>74,0%</b>

<b>Налоговые и неналоговые доходы</b> <b>000 1 00 00000 00 0000 000</b>	<b>97 671,2</b>	<b>97 671,2</b>	<b>63 014,2</b>	<b>64,5%</b>
<i>Налоговые доходы</i>	84 742,0	84 742,0	53 321,1	62,9%
Налоги на прибыль, доходы 000 1 01 00000 00 0000 000	79 856,6	79 856,6	49 420,3	61,9%
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ 000 1 03 00000 00 0000 000	2 669,5	2 669,5	2 115,8	79,3%
Налоги на совокупный доход 000 1 05 00000 00 0000 000	1 455,8	1 455,8	1 280,1	87,9%
Налоги на имущество 000 1 06 00000 00 0000 000	83,9	83,9	37,5	44,7%
Государственная пошлина 000 1 08 00000 00 0000 000	676,2	676,2	467,4	69,1%
<i>Неналоговые доходы</i>	12 929,2	12 929,2	9 693,1	75,0%
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности 000 1 11 00000 00 0000 000	11 876,0	11 876,0	9 079,9	76,5%
Платежи при пользовании природными ресурсами 000 1 12 00000 00 0000 000	250,0	250,0	219,2	87,7%
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов 000 1 14 00000 00 0000 000	789,5	789,5	378,7	48,0%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба 000 1 16 00000 00 0000 000	13,7	13,7	15,3	111,7%
<b>Безвозмездные поступления 000 2 00 00000 00 0000 000</b>	<b>585 397,6</b>	<b>585 397,6</b>	<b>442 434,8</b>	<b>75,6%</b>
<i>Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ</i> <i>000 2 02 00000 00 0000 000</i>	585 397,6	585 397,6	442 617,9	75,6%
Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований 000 2 02 10000 00 0000 150	229 800,6	229 800,6	175 112,0	76,2%
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии) 000 2 02 20000 00 0000 150	95 101,5	95 101,5	76 505,0	80,4%
Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований 000 2 02 30000 00 0000 150	226 197,3	226 197,3	181 407,0	80,2%
Иные межбюджетные трансферты 000 2 02 40000 00 0000 150	34 298,2	34 298,2	9 593,9	28,0%
<i>Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет</i> <i>000 2 18 00000 00 0000 000</i>	0,0	0,0	119,1	-
<i>Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет</i> <i>000 2 19 00000 00 0000 000</i>	0,0	0,0	-302,2	-

### **Налоговые доходы бюджета**

Исполнение бюджета по налоговым доходам составило 53 321,1 тыс. руб. или 62,9 % назначений, утвержденных в объеме 84 742,0 тыс. руб.

Исполнение менее 70,0 % утвержденных годовых назначений сложилось в подгруппах:

- «Налоги на прибыль, доходы» – 49 420,3 тыс. руб. или 61,9% 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;

- «Налоги на имущество» - 37,5 тыс. руб. или 44,7% утвержденных назначений в сумме 83,9 тыс. руб. в связи со сроком уплаты земельного налога с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах городского округа;

- «Государственная пошлина» - 467,4 тыс. руб. или 69,1% 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 совокупный доход» - 1 280,1 тыс. руб. или 87,9% утвержденных назначений в сумме 1 455,8 тыс. руб. за счет поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

#### ***Неналоговые доходы бюджета***

Исполнение бюджета по неналоговым доходам составило 9 693,1 тыс. руб. или 75,0% назначений, утвержденных в объеме 12 929,2 тыс. руб.

Исполнение менее 70,0% утвержденных годовых назначений сложились в подгруппе «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов» - 378,7 тыс. руб. или 48,0% 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» - 15,3 тыс. руб. или 111,7% 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 442 434,8 тыс. руб. или 75,6% назначений, утвержденных в объеме 585 397,6 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 10 346,2 тыс. руб. сложилось за счет:

- увеличения дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на 10 377,1 тыс. руб.;
- уменьшению субвенции на осуществление органами местного самоуправления государственных полномочий по предоставлению и организации выплаты вознаграждения опекунам совершеннолетних недееспособных граждан на 30,9 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 442 617,9 тыс. руб. или 75,6% утвержденных назначений в сумме 585 397,6 тыс. руб.

В течение отчетного периода в бюджет ЗАТО Видяево из областного бюджета перечислена **дотация** на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 80 026,5 тыс. руб.; дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 1 158,5 тыс. руб.; дотация бюджетам городских округов, связанных с особым режимом безопасного функционирования ЗАТО в сумме 93 927,0 тыс. руб.. Исполнение дотаций в общем объеме составило 76,2% от утвержденных бюджетных назначений.

**Субсидии** исполнены в сумме 76 505,0 тыс. руб. или 80,4% утвержденных бюджетных назначений.

По следующей субсидии отмечено поступление менее 70,0%:

- на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях -51,4%.

**Субвенции** исполнены в сумме 181 407,0 тыс. руб. или 80,2% утвержденных назначений.

Поступление менее 70,0% отмечено по субвенциям:

- на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации - 64,8%;
- на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю -63,3%;
- на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования – 56,1%.

**Иные межбюджетные трансферты** исполнены в сумме 9 593,9 тыс. руб. или 28,0% утвержденных бюджетных назначений при планируемых 34 298,2 тыс. руб. за счет низкого поступления прочих межбюджетных трансфертов – 15,4%.

В бюджет ЗАТО Видяево по состоянию на 01.10.2023 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 9 месяцев 2023 года**

Расходы бюджета ЗАТО Видяево за 9 месяцев 2023 года сложились в сумме 507 835,3 тыс. руб. и составили 72,0% годовых бюджетных назначений, утвержденных в объеме 705 564,7 тыс. руб.

Исполнение расходов бюджета в разрезе источников финансирования сложилось следующим образом:

- за счет налоговых и неналоговых доходов, дотации бюджетам муниципальных образований в сумме 266 476,1 тыс. руб. или 76,1% годовых бюджетных назначений, утвержденных в объеме 349 998,6 тыс. руб.;

- за счет безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней, имеющих целевое назначение в сумме 241 359,2 тыс. руб. или 67,9 % годовых бюджетных назначений, утвержденных в объеме 355 566,1 тыс. руб.

Общая сумма бюджетных ассигнований по Сводной бюджетной росписи, утвержденная распоряжением Финансового отдела от 25.09.2023 № 27-рф, на 01.10.2023 не соответствует показателям Решения о бюджете. Отклонение составило 10 346,2 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 01.10.2023	Отклонение
<b>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</b>	<b>03</b>	<b>20 794,5</b>	<b>20 801,7</b>	<b>7,2</b>
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	0309	20 189,5	20 196,7	7,2
<b>Жилищно-коммунальное хозяйство</b>	<b>05</b>	<b>150 534,0</b>	<b>159 311,1</b>	<b>8 777,1</b>
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	47 022,8	55 799,3	8 777,1
<b>Образование</b>	<b>07</b>	<b>333 906,8</b>	<b>333 899,6</b>	<b>-7,2</b>
Общее образование	0702	138 197,2	138 190,0	-7,2

<b>Социальная политика</b>	<b>10</b>	<b>23 229,2</b>	<b>23 198,3</b>	<b>-30,9</b>
Охрана семьи и детства	1004	11 218,8	11 187,9	-30,9
<b>Физическая культура и спорт</b>	<b>11</b>	<b>24 291,2</b>	<b>25 891,2</b>	<b>1 600,0</b>
Массовый спорт	1102	23 771,2	25 371,2	1 600,0
<b>Всего расходов</b>		<b>695 218,5</b>	<b>705 564,7</b>	<b>10 346,2</b>

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 01.10.23 (ф.0503117)					
			Утверждено		Исполнено			
	Сумма	в т.ч. за счет средств бюджетов др.ур.	Сумма	в т.ч. за счет средств бюджетов др.ур.	Сумма	%	в т.ч. за счет средств бюджетов др.ур.	%
<b>Всего расходов</b>	<b>695 218,5</b>	<b>355 597,0</b>	<b>705 564,7</b>	<b>355 566,1</b>	<b>507 835,3</b>	<b>72,0 %</b>	<b>241 359,2</b>	<b>67,9 %</b>
Общегосударственные вопросы (01)	78 630,4	152,3	78 630,4	152,3	53 650,1	68,2%	26,3	17,3%
Национальная оборона (02)	641,8	641,8	641,8	641,8	459,8	71,6%	459,8	71,6%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (03)	20 794,5	356,0	20 801,7	356,0	14 208,8	68,3%	262,7	73,8%
Национальная экономика (04)	37 928,0	17 851,1	37 928,0	17 851,1	26 730,8	70,5%	9 404,4	52,7%
Жилищно-коммунальное хозяйство (05)	150 534,0	45 732,1	159 311,1	45 732,1	114 548,1	71,9%	29 494,8	64,5%
Охрана окружающей среды (06)	3 125,9	2 817,4	3 125,9	2 817,4	0,0	0,0%	0,0	0,0%
Образование (07)	333 906,8	252 648,5	333 899,6	252 648,5	241 992,0	72,5%	177 792,8	70,4%
Культура и кинематография (08)	16 426,0	10 076,3	16 426,0	10 076,3	12 736,1	77,5%	7 622,1	75,6%
Социальная политика (10)	23 229,2	23 168,8	23 198,3	23 137,9	14 726,9	63,5%	14 681,4	63,5%

Физическая культура и спорт (11)	24 291,2	1 703,0	25 891,2	1 703,0	23 529,2	90,9%	1 277,4	75,0%
Средства массовой информации (12)	5 710,7	449,7	5 710,7	449,7	5 253,5	92,0%	337,5	75,1%

Утвержденные показатели Отчета об исполнении бюджета на 01.10.2023 соответствуют показателям сводной бюджетной росписи.

Наибольший процент исполнения плановых назначений 2023 года сложился по разделам: 11 «Физическая культура и спорт» - 90,9% и 12 «Средства массовой информации» - 92,0%.

Наименьшее исполнение сложилось по разделу 10 «Социальная политика» - 63,5%.

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 – 493 471,3 тыс. руб. или 72,1% утвержденных бюджетных назначений в сумме 684 734,5 тыс. руб.;

- Финансовый отдел Администрации ЗАТО Видяево – 8 123,4 тыс. руб. или 66,6% утвержденных бюджетных назначений в сумме 12 188,2 тыс. руб.;

- Совет депутатов ЗАТО Видяево – 3 058,1 тыс. руб. или 70,0% утвержденных бюджетных назначений в сумме 4 365,7 тыс. руб.;

- Контрольно-счетная комиссия ЗАТО Видяево – 3 182,5 тыс. руб. или 74,4% утвержденных бюджетных назначений в сумме 4 276,3 тыс. руб..

В ходе оценки исполнения бюджета за 9 месяцев 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 53 650,1 тыс. руб. или 68,2% годовых бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 78 630,4 тыс. руб.

Отсутствует исполнение по подразделу 11 «Резервные фонды» (муниципальной программы (далее – 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 или 70,0%:

- 03 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» в сумме 3 053,6 тыс. руб. или 70,0% при утвержденных 4 359,7 тыс. руб. (непрограммная деятельность);

- 05 «Судебная система» в сумме 0,3 тыс. руб. или 100,0% при утвержденных 0,3 тыс. руб. (ВЦП «Обеспечение деятельности Администрации ЗАТО Видяево» МП «Эффективное муниципальное управление в ЗАТО Видяево»);

- 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» (непрограммная деятельность) – 3 182,5 тыс. руб. или 74,4% при утвержденных 4 276,3 тыс. руб.;

- 13 «Другие общегосударственные расходы» - 13 602,2 тыс. руб. или 73,5% при утвержденных 18 516,2 тыс. руб.

Исполнение менее 70,0% по подразделам:

- 02 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования» - 2 604,5 тыс. руб. или 68,9% при утвержденных 3 782,5 тыс. руб. (ВЦП «Обеспечение деятельности Администрации ЗАТО Видяево» МП «Эффективное муниципальное управление в ЗАТО Видяево»);

- 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») – 31 207,0 тыс. руб. или 66,8% при утвержденных 46 695,4 тыс. руб..

За отчетный период исполнение по подразделу 13 «Другие общегосударственные расходы» менее 70,0% произведено:

- на реализацию мероприятий по выявлению и поддержке талантливых детей и молодежи ПП «Молодежная политика ЗАТО Видяево» МП «Развитие образования ЗАТО Видяево» -69,4%;

- по прочим направлениям расходов ПП «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан ЗАТО Видяево» МП «Социальная поддержка граждан» - 57,9%;

- 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 -17,8% (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 вневоинская подготовка» исполнение расходов составляет 459,8 тыс. руб. или 71,6% 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 14 208,8 тыс. руб. или 68,3% годовых бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 20 801,7 тыс. руб.

По подразделу 04 «Органы юстиции» исполнение составляет 262,7 тыс. руб. или 73,8% 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 13 831,3 тыс. руб. или 68,5% при утвержденных 20 196,7 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», низкое исполнение связано с осуществлением расходов в 4 квартале.

**Раздел 04 «Национальная экономика»**

Исполнение расходов по разделу в целом составило 26 730,8 тыс. руб. или 70,5% годовых бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 37 928,0 тыс. руб.

На исполнение менее 70,0% по подразделам повлияло планирование расходов в более поздний период времени и заявительный характер работ:

-05 «Сельское хозяйство и рыболовство» - мероприятия по организации и осуществлению деятельности по отлову и содержанию безнадзорных животных ПП «Благоустройство территории ЗАТО Видяево» МП «Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО Видяево» составляет 54,8% или 198,7 тыс. руб. при утвержденных 362,7 тыс. руб.;

- 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» 57,3% или 230,0 тыс. руб. при утвержденных 401,4 тыс. руб. (МП «Развитие малого и среднего предпринимательства в ЗАТО Видяево» - исполнение -29,2%, ПП «Развитие земельно-имущественных отношений на территории ЗАТО Видяево» МП «Эффективное муниципальное управление в ЗАТО Видяево» -61,4%).

По подразделу 09 «Дорожное хозяйство» исполнение составляет 70,8% или 17 470,6 тыс. руб. при утвержденных 37 147,7 тыс. руб. (ПП «Развитие транспортной инфраструктуры ЗАТО Видяево» одноименной МП);

В утвержденном объеме расходов по подразделу 04 09 средства муниципального дорожного фонда ЗАТО Видяево (далее – дорожный фонд) составляют 30 147,4 тыс. руб., в том числе за счет средств бюджетов других уровней (субсидия бюджетам 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 и иного межбюджетного трансферты на реализацию мероприятий, направленных на выполнение работ по ямочному ремонту дворовых проездов за счет средств дорожного фонда) – 10 470,6 тыс. руб. Остаток средств на начало года отсутствует.

Согласно Отчета о поступлениях в дорожный фонд и направлениях бюджетных ассигнований на дорожную деятельность ЗАТО Видяево за 3 квартал 2023 года показатели формирования и использования дорожного фонда в отчетном периоде следующие:

- поступление – 26 297,0 тыс. руб. или 87,2% утвержденных назначений;
- использование – 26 297,0 тыс. руб. или 87,2% утвержденных назначений.

Поступление по источникам формирования дорожного фонда составляет:

- налоговые и неналоговые доходы – 17 096,3 тыс. руб. или 86,9% плановых назначений в размере 19 676,8 тыс. руб.;

- субсидии за счет областного бюджета – 6 923,1 тыс. руб. или 84,5% плановых назначений в размере 8 193,0 тыс. руб.;

- иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета - 2277,6 тыс. руб. или 100,0% плановых назначений.

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

- капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения - 9 200,7 тыс. руб. или 87,9% утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 10 470,6 тыс. руб.;

- по содержанию автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений исполнение – 17 096,3 тыс. руб. или 86,9% утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 19 676,8 тыс. руб.

#### **Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

Исполнение расходов по данному разделу составило 114 548,1 тыс. руб. или 71,9% годовых бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 159 311,1 тыс. руб.

Исполнение по подразделу 01 «Жилищное хозяйство», составляющее 8 765,8 тыс. руб. или 65,9% 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 4 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».

Исполнение по подразделам:

- 02 «Коммунальное хозяйство» - 33 566,8 тыс. руб. или 59,7% при утвержденных 56 196,1 тыс. руб., отсутствие расходов за счет иного межбюджетного трансферта из областного бюджета на реализацию мероприятий Плана социального развития центров экономического роста Мурманской области (ПП «Капитальный и текущий ремонт объектов муниципальной собственности ЗАТО Видяево») МП «Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО Видяево»);

- 03 «Благоустройство» - 29 755,7 тыс. руб. или 87,5% при утвержденных 34 016,5 тыс. руб. (ПП «Формирование комфортной городской среды на территории ЗАТО Видяево» одноименной МП, ПП «Благоустройство территории ЗАТО Видяево» МП «Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО Видяево»);

- 05 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» составляет 42 459,8 тыс. руб. или 76,1% при утвержденных 55 799,9 тыс. руб. (ВЦП «Обеспечение выполнения муниципальных услуг (работ) для комфортного проживания населения ЗАТО Видяево» МП «Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО

Видяево», МП «Энергоэффективность и развитие энергетики в ЗАТО Видяево», МП «Эффективное муниципальное управление в ЗАТО Видяево»).

#### **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 241 992,0 тыс. руб. или 72,5% годовых бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 333 899,6 тыс. руб.

Исполнение по подразделам составляет:

- 01 «Дошкольное образование» - 96 366,3 тыс. руб. или 76,8% при утвержденных 125 454,5 тыс. руб. (ПП «Модернизация образования ЗАТО Видяево» МП «Развитие образования ЗАТО Видяево»);

- 02 «Общее образование» - 93 539,0 тыс. руб. или 67,7% при утвержденных 138 190,0 тыс. руб. (ПП «Модернизация образования ЗАТО Видяево» МП «Развитие образования ЗАТО Видяево»), отсутствует исполнение по направлению субсидия бюджетам муниципальных образований на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях (доплата до регионального размера расходов);

исполнение менее 70,0% по следующим направлениям:

реализация Закона Мурманской области «О региональных нормативах финансового обеспечения образовательной деятельности в Мурманской области» -63,1%;

обеспечение бесплатным цельным молоком либо питьевым молоком обучающихся 1-4 классов общеобразовательных учреждений, муниципальных образовательных учреждений для детей дошкольного и младшего школьного возраста -69,2%;

субсидия на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях (за счет средств областного бюджета) -57,5%;

софинансирование субсидии на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях -69,4%;

софинансирование субсидии бюджетам муниципальных образований на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях (доплата до регионального размера расходов) -32,6%.

- 03 «Дополнительное образование детей» - 27 856,1 тыс. руб. или 74,8% при утвержденных 37 229,3 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 (низкое исполнение 20,4% по направлению «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»);

- 07 «Молодежная политика и оздоровление детей» - 1 982,2 тыс. руб. или 36,4% при утвержденных 5 452,8 тыс. руб., низкий процент исполнения обусловлен сезонностью исполнения мероприятий, связанных с отдыхом и оздоровлением детей ЗАТО Видяево и проведением временно общественно полезных работ (по всем направлениям исполнение от 35,0% до 55,6% ПП «Молодежная политика ЗАТО Видяево» МП «Развитие образования ЗАТО Видяево»);

- 09 «Другие вопросы в области образования» – 22 248,4 тыс. руб. или 80,7% при утвержденных 27 573,0 тыс. руб., исполнение менее 70,0% по мероприятиям ПП «Молодежная политика ЗАТО Видяево» и ВЦП «Методическое, информационно-техническое обеспечение деятельности муниципальных образовательных организаций ЗАТО Видяево» МП «Развитие образования ЗАТО Видяево»:

софинансирование субсидий на организацию отдыха детей Мурманской области в муниципальных образовательных организациях -64,3%;

расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений – 65,6%;

компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета – 43,4%.

**Раздел 08 «Культура, кинематография»** подраздел 01 «Культура» исполнение составило 12 736,1 тыс. руб. или 77,5% 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 14 726,9 тыс. руб. или 63,5% годовых бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 23 198,3 тыс. руб., в том числе по подразделам:

- 01 «Пенсионное обеспечение» - 45,4 тыс. руб. или 75,2% при утвержденных 60,4 тыс. руб., (ПП «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан ЗАТО Видяево» МП «Социальная поддержка граждан»);

- 03 «Социальное обеспечение населения» - 7 889,5 тыс. руб. или 66,0% при утвержденных 11 950,0 тыс. руб. (ПП «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан ЗАТО Видяево» МП «Социальная поддержка граждан»);

- 04 «Охрана семьи и детства» - 6 792,0 тыс. руб. или 60,7% при утвержденных 11 187,9 тыс. руб., низкое исполнение связано с заявительным характером выплат и планированием расходов в более поздний период времени:

- по направлениям, связанными с компенсацией (выплатой компенсации) родительской платы за присмотр и уход за детьми ПП «Модернизация образования ЗАТО Видяево» МП «Развитие образования ЗАТО Видяево»;

- по мероприятиям ПП «Обеспечение выполнения государственных полномочий по опеке и попечительству на территории ЗАТО Видяево» МП «Социальная поддержка граждан»;

- по переданным государственным полномочиям по опеке и попечительству в отношении совершеннолетних и несовершеннолетних граждан, комиссии по делам несовершеннолетних ВЦП «Обеспечение деятельности Администрации ЗАТО Видяево» МП «Эффективное муниципальное управление в ЗАТО Видяево».

### **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 23 529,2 тыс. руб. или 90,9% годовых бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 25 891,2 тыс. руб., в том числе по подразделам:

- 01 «Физическая культура» - 325,5 тыс. руб. или 67,8% при утвержденных 520,0 тыс. руб.;

- 02 «Массовый спорт» - 23 176,7 тыс. руб. или 91,4% при утвержденных 25371,2 тыс. руб.

**Раздел 12 «Средства массовой информации»** подразделу 02 «Переодическая печать и издательство» исполнение составило 5 253,5 тыс. руб. или 92,0% 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 9 месяцев текущего года составили 507 835,3 тыс. руб., в том числе:

- муниципальных программ – 501 624,3 тыс. руб. или 71,9% утвержденных назначений в сумме 697 243,2 тыс. руб.;

- непрограммных мероприятий – 6 211,0 тыс. руб. или 74,6% утвержденных бюджетных назначений в сумме 8 321,5 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 01.10.2023 (ф.0503117)		
		Утверждено	Исполнено	
			Сумма	%
<b>Муниципальные программы, в т. ч.:</b>	<b>686 897,0</b>	<b>697 243,2</b>	<b>501 624,3</b>	<b>71,9%</b>
Развитие образования ЗАТО Видяево	318 577,0	318 569,7	230 260,9	72,3%
Социальная поддержка граждан	18 226,7	18 195,8	11 803,7	64,9%
Формирование комфортной городской среды на территории ЗАТО Видяево	23 228,7	23 228,7	22 705,0	97,7%

Развитие физической культуры и спорта ЗАТО Видяево	24 291,2	25 891,2	23 529,3	90,9%
Развитие культуры и сохранение культурного наследия в ЗАТО Видяево	34 739,3	34 739,3	26 090,1	75,1%
Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО Видяево	141 119,8	149 896,9	104 839,7	69,9%
Обеспечение общественного порядка и безопасности населения муниципального образования ЗАТО Видяево	21 439,5	21 446,7	13 946,2	65,0%
Охрана окружающей среды ЗАТО Видяево	3 125,9	3 125,9	0,0	0,0%
Развитие транспортной системы ЗАТО Видяево	16 078,6	16 078,7	7 794,5	48,5%
Энергоэффективность и развитие энергетики в ЗАТО Видяево	3 807,7	3 807,7	2 554,7	67,1%
Развитие малого и среднего предпринимательства в ЗАТО Видяево	51,4	51,4	15,0	29,2%
Информационное общество ЗАТО Видяево	7 603,3	7 603,3	6 373,6	83,8%
Управление муниципальными финансами, создание условий для эффективного, устойчивого и ответственного управления муниципальными финансами ЗАТО Видяево	11 685,2	11 685,2	7 874,4	67,4%
Эффективное муниципальное управление в ЗАТО Видяево	62 922,7	62 922,7	43 837,2	69,7%
<b>Непрограммная часть</b>	<b>8 321,5</b>	<b>8 321,5</b>	<b>6 211,0</b>	<b>74,6%</b>
<b>Итого</b>	<b>695 218,5</b>	<b>705 564,7</b>	<b>507 835,3</b>	<b>72,0%</b>

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 70,0% 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 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 9 месяцев 2023 года дефицит бюджета составил 2 386,3 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 01.10.2023 составили 10 065,6 тыс. руб.; средства, поступившие от бюджетов других уровней и имеющие целевое назначение 26 146,7 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 10 346,2 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 9 месяцев 2023 года исполнение бюджета составило: по доходам – 505 449,0 тыс. руб. или 74,0%, по расходам – 507 835,3 тыс. руб. или 72,0%, результат исполнения бюджета – дефицит 2 386,3 тыс. руб..

2. Муниципальный долг по состоянию на 01.01.2023 и 01.10.2023 отсутствует.

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

- Администрация ЗАТО Видяево – 72,1%;
- Финансовый отдел Администрации ЗАТО Видяево – 66,6%;
- Совет депутатов ЗАТО Видяево – 70,0%;
- Контрольно-счетная комиссия ЗАТО Видяево – 74,4%.

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

- муниципальных программ – 501 624,3 тыс. руб. или 71,9% утвержденных назначений в сумме 697 243,2 тыс. руб.;
- непрограммных мероприятий – 6 211,0 тыс. руб. или 74,6% утвержденных бюджетных назначений в сумме 8 321,5 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, сезонностью осуществления отдельных видов работ, заявительный характер выплат.

Председатель Контрольно-счетной  
комиссии ЗАТО Видяево

М.Т.Терещенко