



Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск
(Контрольно-счетная палата)

 УТВЕРЖДАЮ
Председатель Контрольно-счетной
палаты ЗАТО г. Североморск

Е. А. Шкода
16.04.2025

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на годовой отчет об исполнении бюджета
муниципального образования
ЗАТО г. Североморск
за 2024 год

г. Североморск
2025 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

1	Общие положение	3
2	Анализ исполнения основных характеристик бюджета ЗАТО г. Североморск за 2024 год	4
2.1	Анализ решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 19.12.2023 № 386 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» и внесенных в него изменений в течение 2024 года	4
2.2	Общая оценка исполнения бюджета ЗАТО г. Североморск за 2024 год	5
3	Исполнение бюджета по доходам	9
3.1	Структура налоговых доходов	11
3.2	Структура неналоговых доходов	15
3.3	Безвозмездные поступления	20
3.4	Информация о дебиторской задолженности по налоговым и неналоговым доходам	22
4	Исполнение бюджета по расходам	23
	Исполнение бюджета программно-целевым методом	36
	Непрограммная деятельность	45
	Общая характеристика расходов бюджета по группам видов расходов	46
	Публичные нормативные обязательства	50
	Резервный фонд	50
	Использование средств муниципального дорожного фонда	51
	Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности	54
	Региональные проекты	55
5	Дефицит бюджета и источники финансирования дефицита бюджета	57
6	Муниципальный долг ЗАТО г. Североморск	60
7	Анализ дебиторской и кредиторской задолженности	61
8	Экспертиза проекта Решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «Об исполнении бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск за 2024 год»	64
9	Результаты внешней проверки годовой отчетности Главных администраторов бюджетных средств за 2024 год	65
10	Сводная годовая бюджетная отчетность муниципального образования ЗАТО г. Североморск за 2024 год	79
	Выводы	80
	Предложения	87
	Приложения	88

1. Общие положения

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск за 2024 год (далее - Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование город Североморск», утвержденным решением Совета депутатов муниципального образования ЗАТО г. Североморск от 13.12.2011 № 218, решением Совета депутатов муниципального образования ЗАТО г. Североморск от 21.06.2011 № 158 «Об утверждении Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании ЗАТО г. Североморск», и иными нормативными правовыми актами.

Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск за 2024 год (далее - Отчет об исполнении бюджета) представлен Администрацией ЗАТО г. Североморск в Контрольно-счетную палату ЗАТО г. Североморск (далее - Контрольно-счетная палата) для внешней проверки, включающей в себя внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета на основании статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) и статьи 37 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании ЗАТО г. Североморск, утвержденного решением Совета депутатов муниципального образования ЗАТО г. Североморск от 21.06.2011 № 158 (далее - Положение о бюджетном процессе).

Отчет об исполнении бюджета представлен в Контрольно-счетную палату с соблюдением срока, установленного пунктом 3 статьи 37 Положения о бюджетном процессе, - 31.03.2025.

При подготовке заключения использованы результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета ЗАТО г. Североморск, представленной в Контрольно-счетную палату в установленные сроки.

Годовая бюджетная отчетность представлена в составе форм, установленных «Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (с изменениями) (далее– Инструкция № 191н).

Цели внешней проверки:

- определение полноты годового отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС);
- оценка достоверности показателей бюджетной отчетности ГАБС и показателей годового отчета.

Основные задачи внешней проверки:

- проверка соответствия годового отчета и бюджетной отчетности ГАБС требованиям нормативных правовых актов по составлению бюджетной отчетности;
- выборочная проверка соблюдения требований законодательства и нормативных правовых актов по организации и ведению бюджетного учета;
- анализ исполнения бюджета (по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета, муниципальному долгу).

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности за 2024 год проводилась на выборочной основе с применением принципа существенности и включала в себя анализ и оценку годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств ЗАТО г. Североморск, а также сопоставление материалов, представленных органом, организующим исполнение бюджета с отчетными данными.

В ходе проверки проверена годовая бюджетная отчетность 8 главных администраторов (распорядителей) бюджетных средств, утвержденных ведомственной структурой расходов

бюджета ЗАТО г. Североморск (Приложение № 5 к решению Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 19.12.2023 № 386 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» в части полноты представления и правильности оформления бюджетной отчетности за 2024 год (без выхода на объект).

Годовая бюджетная отчетность ЗАТО г. Североморск за 2024 год по содержанию соответствует требованиям статьи 264.1 БК РФ и требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н (с изменениями).

Годовая бюджетная отчетность ЗАТО г. Североморск за 2024 год представлена в Министерство финансов Мурманской области в электронном виде.

Годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств ЗАТО г. Североморск за 2024 год представлена в Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск в электронном виде с использованием программного комплекса «СВОД – WEB» и на бумажном носителе с соблюдением сроков, установленных приказом Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск от 26.12.2024 № 201 «О сроках представления главными администраторами средств бюджета ЗАТО г. Североморск годовой бюджетной отчетности, сводной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений за 2024 год, месячной и квартальной отчетности в 2025 году».

Состав годовой бюджетной отчетности всех главных администраторов (распорядителей) бюджетных средств ЗАТО г. Североморск в целом соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ и Инструкции № 191н.

2. Анализ исполнения основных характеристик бюджета ЗАТО г. Североморск за 2024 год

2.1. Анализ решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 19.12.2023 № 386 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» и внесения в него изменений в течение 2023 года.

Первоначально Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 19.12.2023 № 386 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Решение о бюджете) были утверждены следующие основные характеристики местного бюджета на 2023 год:

по доходам в сумме 4 538 404,4 тыс. рублей,
по расходам в сумме 4 688 942,8 тыс. рублей,
дефицит в сумме 150 538,4 тыс. рублей,
верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2025 в сумме 190 100,0 тыс. рублей.

Приложением № 5 к Решению о бюджете «Ведомственная структура расходов бюджета ЗАТО г. Североморск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» определены 8 главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС):

- Администрация ЗАТО г. Североморск (701);
- Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск (703);
- Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск (707);
- Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск (709);
- Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск (731);
- Совет депутатов ЗАТО г. Североморск (732);
- Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск (734);
- Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск (913).

В ходе исполнения бюджета в Решение о бюджете 6 раз вносились изменения решениями Совета депутатов (от 20.02.2024 № 401, 07.05.2024 № 436, 21.05.2024 № 440, 17.09.2024 № 469,

22.11.2024 № 502, 17.12.2024 № 530), в результате бюджет ЗАТО Североморск на 2024 год утвержден:

- по доходам в сумме 5 710 129,6 тыс. рублей с динамикой увеличения по отношению к первоначальным назначениям на 1 171 725,2 тыс. рублей, или на 25,8%,

- по расходам в сумме 5 752 107,4 тыс. рублей с динамикой увеличения по отношению к первоначальным назначениям на 1 063 164,6 тыс. рублей, или на 22,7%.

Дефицит утвержден в размере 41 977,8 тыс. рублей, со снижением по отношению к первоначальным назначениям на 108 560,6 тыс. рублей или 72,1%

Размер дефицита бюджета составил 2,6% объема доходов местного бюджета без учета финансовой помощи из областного бюджета, и находится в пределах норм, установленных пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ.

Решением о бюджете в окончательной редакции установлен верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января 2025 года в сумме 0,0 тыс. рублей с уменьшением на 190 100,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям – 0,0 тыс. рублей, что не превышает ограничения, установленные пунктом 5 статьи 107 БК РФ.

Во исполнение требований пункта 2 статьи 21 БК РФ Решением о бюджете в составе ведомственной структуры расходов установлен перечень главных распорядителей бюджетных средств.

Анализ изменений решения о бюджете представлен в следующей таблице (тыс. рублей):

Наименование	Утверждено Решением о бюджете от 19.12.2023 № 386	Утверждено Решением о бюджете в редакции от 17.12.2024 № 530	Изменения	Рост (снижение) показателей бюджета в 2024 году, %
ДОХОДЫ всего:	4 538 404,4	5 710 129,6	1 171 725,2	25,8
Налоговые и неналоговые доходы	1 505 418,4	1 617 815,2	112 396,8	7,5
Безвозмездные поступления	3 032 986,0	4 092 314,4	1 059 328,4	34,9
РАСХОДЫ всего:	4 688 942,8	5 752 107,4	1 063 164,6	22,7
Общегосударственные вопросы	288 209,0	363 862,6	75 653,6	26,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	23 351,4	23 954,3	602,9	2,6
Национальная экономика	268 409,1	914 718,6	646 309,4	240,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	470 254,7	681 105,8	210 851,1	44,8
Охрана окружающей среды	2 467,0	72 404,5	69 937,5	2834,9
Образование	3 113 663,6	3 151 794,77	38 131,1	1,2
Культура и кинематография	353 814,2	375 478,4	21 664,2	6,1
Социальная политика	138 107,3	134 506,6	- 3 600,7	-2,6
Физическая культура и спорт	7 936,4	16 190,5	8 254,1	104,0
Средства массовой информации	18 096,0	18 090,0	- 6,0	0,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	4 634,0	1,5	- 4 632,5	-100,0
Дефицит,(-)	- 150 538,4	- 41 977,8	108 560,6	-72,1
Профицит (+) всего:				

2.2. Общая оценка исполнения бюджета ЗАТО г. Североморск за 2024 год

В соответствии со статьей 215.1 БК РФ исполнение бюджета ЗАТО г. Североморск обеспечивается Администрацией ЗАТО г. Североморск, организация исполнения бюджета ЗАТО г. Североморск возложена на Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск.

В целях организации исполнения бюджета в муниципальном образовании утверждены необходимые нормативные правовые акты с соблюдением норм статей 87, 217, 217.1, 242 БК РФ (Порядок формирования и ведения реестра расходных обязательств бюджета

муниципального образования ЗАТО г. Североморск, Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи муниципального образования ЗАТО г. Североморск и бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств, Порядок составления и ведения кассового плана, Порядок ведения муниципальной долговой книги).

В соответствии с пунктом 3.2 статьи 160.1 БК РФ Постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 02.12.2021 № 2135 «Об утверждении перечней главных администраторов доходов и источников финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск» утвержден перечень главных администраторов доходов бюджета ЗАТО г. Североморск.

В соответствии со статьей 264.1 БК РФ в годовом отчете об исполнении бюджета ЗАТО г. Североморск за 2024 год содержатся основные характеристики исполнения бюджета в виде данных об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам дефицита бюджета в соответствии с требованиями бюджетной классификации Российской Федерации.

Утвержденная структура источников финансирования дефицита местного бюджета соответствует нормам статьи 96 БК РФ.

В соответствии с требованиями статьи 215.1 БК РФ исполнение бюджета ЗАТО г. Североморск организовано на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана. Бюджет исполняется на основе единства кассы и подведомственности расходов. Казначейское обслуживание исполнения бюджета ЗАТО г. Североморск осуществляется Управлением Федерального казначейства по Мурманской области. Для казначейского обслуживания исполнения бюджета в Федеральном казначействе с учетом положений статьи 38.2 БК РФ открыты единый счет бюджета, через который осуществляются все операции по исполнению бюджета.

Исполнение основных показателей Решения о бюджете представлено следующей таблице (тыс. рублей):

Наименование	Исполнено за 2023 год	Утверждено Решением о бюджете от 19.12.2023 № 386	Утверждено Решением о бюджете в редакции от 17.12.2024 № 530	изменения плановых назначений		Исполнено	Неисполненные назначения	% исп-я к утв. нази-м
				сумма	%			
1	2	3	4	6	7	8	9	10
Доходы	5 034 151,6	4 538 404,4	5 710 129,6	1 171 725,2	125,8	5 746 999,5	36 869,9	100,6
Расходы	4 935 044,6	4 688 942,8	5 752 107,4	1 063 164,6	122,7	5 522 782,5	- 229 324,9	96,0
Дефицит (-) (профицит(+))	99 107,0	- 150 538,4	-41 977,8	- 108 560,6	X	224 217,0	266 194,8	- 534,1
Объем муниципального долга (верхний предел)	29 600,0	190 100,0	-	- 190 100,0	-	-	-	

Доходы местного бюджета исполнены в сумме 5 746 999,5 тыс. рублей что составило 100,6% к плановым назначениям.

Расходы бюджета по отношению к назначениям, утвержденным Решением о бюджете исполнены на 96,0%, что составило 5 522 782,5 тыс. рублей

В соответствии с уточненной сводной бюджетной росписью бюджета ЗАТО г. Североморск на 2024 год утвержденные бюджетные назначения составили 5 740 979,2 тыс. рублей, что на 11 128,2 тыс. рублей, или на 0,2% меньше объема бюджетных обязательств, утвержденных статьей 1 Решения о бюджете.

Согласно Отчету об исполнении бюджета расходы в 2024 году исполнены в общем на 96,2% от утвержденных бюджетных назначений сводной бюджетной росписью (в 2023 году – на 98,0%).

Объем исполненных в 2024 году бюджетных обязательств на 229 324,9 тыс. рублей, или на 4,0% меньше расходов бюджета ЗАТО г. Североморск, утвержденных статьей 1 Решения о бюджете (в 2023 году не исполнено 1,4% бюджетных обязательств).

Объемы исполнения расходных обязательств по кварталам в течение отчетного года и удельный вес поквартального исполнения в общем объеме исполненных расходов представлены в следующей таблице (тыс. рублей):

Показатели Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117)				Справочно		
Дата отчета	Утвержденные бюджетные назначения на 2024 год (на дату отчета)	Исполнено (на дату Отчета)		исполнено в квартал		Уд. вес в объеме исполненных за 2024 год расходов
		сумма	% от годовых назначений			
на 1 апреля	4 953 404,1	1 066 522,6	21,5	1 квартал	1 066 522,6	19,3
на 1 июля	5 064 595,7	2 463 661,7	48,6	2 квартал	1 397 139,1	25,3
на 1 октября	5 816 326,7	3 494 790,8	60,1	3 квартал	1 031 129,1	18,7
за 2024 год	5 740 979,2	5 522 782,5	96,2	4 квартал	2 027 991,7	36,7
				всего	5 522 782,5	100,0

В ходе исполнения бюджета в 2024 году не обеспечено равномерное использование средств. Основной объем расходов (36,7% годового объема), как и в 2023 году (в 2022 году – 34,3%), приходится на IV квартал. Исполнение расходных обязательств по кварталам в течение отчетного года осуществлялось в следующих объемах:

- в 1 квартале – 1 006 522,6 тыс. рублей, что составило 21,5% от утвержденных бюджетных годовых назначений;
- во втором квартале – 1 397 139,1 тыс. рублей, в результате исполнение за 1 полугодие составило 48,6% от утвержденных годовых бюджетных назначений;
- в третьем квартале – 1 031 129,1 тыс. рублей, в результате исполнение за 9 месяцев составило 60,1% от утвержденных годовых бюджетных назначений;
- в четвертом квартале – 2 027 991,7 тыс. рублей.

При планировании бюджета с дефицитом в сумме 41 977,8 тыс. рублей, бюджет исполнен с профицитом в размере 224 217,0 тыс. рублей.

Исполнение доходной части бюджета ЗАТО г. Североморск в 2024 году обеспечено: на 69,7% – безвозмездными поступлениями в сумме 4 004 663,3 тыс. рублей, и на 30,3% налоговыми и неналоговыми доходами, которые составили 1 742 336,2 тыс. рублей, **что свидетельствует о высокой финансовой зависимости местного бюджета от межбюджетных трансфертов.**

К числу основных собственных доходных источников бюджета в 2024 году по-прежнему относился налог на доходы физических лиц – в сумме 1 396 900,8 тыс. рублей (80,2% в структуре налоговых и неналоговых доходов).

На исполнение публичных нормативных обязательств в местном бюджете на 2024 год утверждены бюджетные ассигнования в размере 29 799,3 тыс. рублей. Согласно сводной бюджетной росписи по состоянию на 31.12.2024 года, а также данным Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) объем публичных нормативных обязательств составил 29 523,9 тыс. рублей, т.е. меньше на 275,4 тыс. рублей, чем утверждено Решением о бюджете, что связано с получением Уведомления Министерства финансов Мурманской области от 19.12.2024 № 5752/1. Согласно сведений об исполнении текстовых статей и отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) исполнение составило 28 556,2 тыс. рублей, или 95,8% к объему утвержденных бюджетных ассигнований. Управление бюджетными средствами осуществляет ГРБС Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск по направлению расходов «Субвенция на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю», а также Администрация ЗАТО г. Североморск по направлению расходов «Доплата к пенсии муниципальных служащих».

Расходы Резервного фонда администрации ЗАТО г. Североморск в 2024 году составили 1 317,6 тыс. рублей при утвержденных 3 000,0 тыс. рублей.

В течение 2024 года были предоставлены субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным

предпринимателям, а также физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг на общую сумму – 14 093,9 тыс. рублей (или 100% от утвержденных показателей), из них:

1) субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, в том числе:

- реализацию мероприятий муниципальных программ развития малого и среднего предпринимательства (предоставление грантов субъектам малого и среднего предпринимательства) – 0,0 тыс. рублей (Утверждено 500,0 тыс. рублей);

- возмещение расходов работодателей на выплату заработной платы гражданам, участвующим во временных общественно полезных работах, проводимых на территории ЗАТО г. Североморск (Иные межбюджетные трансферты на проведение временных общественно полезных работ – 1 016,0 тыс. рублей (100,0%);

- обеспечение персонифицированного финансирования дополнительного образования детей – 9 065,6 тыс. рублей (100,0%);

2) субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний):

- финансовое обеспечение (возмещение) затрат социально-ориентированным некоммерческим организациям на реализацию проектов (программ) в сфере образования, культуры, физической культуры и спорта – 1 288,7 тыс. рублей (100,0%);

- обеспечение персонифицированного финансирования дополнительного образования детей – 2 723,6 тыс. рублей (100,0%).

Кроме того, предоставлены субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности государственным (муниципальным) унитарным предприятиям:

- на строительство и реконструкция (модернизация) объектов питьевого водоснабжения - 116 099,2 тыс. рублей (100,0% плановых назначений);

- на обеспечение мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры (за счет средств публично-правовой компании «Фонд развития территорий») - 56 974,8 тыс. рублей (99,6% плановых назначений).

Объем средств бюджета, направленных на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности ЗАТО г. Североморск (капитального строительства) в 2024 году составил 213 074,1 тыс. рублей, или 99,9% от плановых назначений.

Бюджетные ассигнования Муниципального дорожного фонда ЗАТО г. Североморск, утвержденные на 2024 год в сумме 784 633,5 тыс. рублей, исполнены в сумме 701 179,0 тыс. рублей, или 89,4% к уточненному плану.

Расходы на обслуживание муниципального долга в 2024 году сложились в сумме 1,5 тыс. рублей, или 100,0% от плановых показателей.

За 2024 год исполнено судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета муниципального образования на сумму 4 524,2 тыс. рублей.

Расходы на содержание органов местного самоуправления производятся в полном соответствии с предельным размером расходов на содержание ОМСУ, установленным Правительством Мурманской области.

Фактически сложившийся остаток на едином счете бюджета на 01.01.2025 года составил 769 425,5 тыс. рублей (на 01.01.2024 – 354 525,7 тыс. рублей), в том числе:

- остатки средств межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, полученных из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 591,1 тыс. рублей;

- остатки средств, привлеченные на единый счет бюджета в рамках операций по управлению остатками средств на едином счете бюджета и не размещенные на банковских депозитах – 471 267,9 тыс. рублей;

- остатки нецелевых средств бюджетов, не размещенные на банковских депозитах – 261 949,7 тыс. рублей;

- прочие остатки средств бюджетов – 35 616,7 тыс. рублей.

На конец 2024 года в ЗАТО г. Североморск функционировало:

- 3 органа местного самоуправления ЗАТО г. Североморск, наделённых полномочиями ГРБС: Совет депутатов ЗАТО г. Североморск. Кроме того, Администрация ЗАТО г. Североморск имеет 5 структурных подразделений с правом юридического лица;

- 4 казенных учреждения;
- 53 бюджетных учреждения;
- 1 автономное учреждение.

По отношению к 2023 году количество учреждений не изменилось.

Расходы на обеспечение и содержание вышеперечисленных органов власти и учреждений предусмотрены по следующим разделам бюджета:

Раздел 01 «Общегосударственные вопросы» – 4 органа местного самоуправления, в том числе: Глава ЗАТО г. Североморск; Совет депутатов ЗАТО г. Североморск, Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск, Администрация ЗАТО г. Североморск, в состав которой входят структурные подразделения: Управление финансов, Комитет имущественных отношений, Комитет по развитию городского хозяйства, Управление образования, Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей. Кроме того, по подразделу 13 раздела 01 отражаются расходы по предоставлению субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания бюджетному учреждению «Административно-хозяйственное и транспортное обслуживание» и обеспечение деятельности казенного учреждения «Муниципальный архив ЗАТО г. Североморск».

Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 1 учреждение - муниципальное казенное учреждение «Единая дежурная диспетчерская служба»;

Раздел 04 «Национальная экономика» – 1 учреждения: казенное учреждение «Муниципальное имущество»;

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 2 учреждения: 1 бюджетное учреждение в сфере жилищно-коммунального хозяйства - «Специализированная похоронная служба», 1 казенное учреждение «Городской центр жилищно-коммунального хозяйства ЗАТО г. Североморск»;

Раздел 07 «Образование» - 44 учреждений образования и образовательных учреждений, в том числе: 43 бюджетных (18 учреждений дошкольного образования, 12 общеобразовательных, 10 дополнительного образования и 3 прочих учреждения образования) и 1 автономное «Центр здорового питания»;

Раздел 08 «Культура и кинематография» - 7 бюджетных учреждений: 5 - бюджетных учреждений культуры (3 учреждения клубного типа, 1 – музей, 1 – централизованная библиотечная система) и 2 бюджетных учреждения, подведомственных Управлению культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск (1 центр социокультурных технологий и 1 централизованная бухгалтерия);

Раздел 12 «Средства массовой информации» – 1 бюджетное учреждение.

На территории ЗАТО г. Североморск, по сведениям содержащимся в реестре муниципального имущества, по состоянию на 01.01.2025 года числилось 1 муниципальное унитарное предприятие: Муниципальное унитарное предприятие «Североморскводоканал» ЗАТО г. Североморск.

3. Исполнение бюджета по доходам

Первоначально Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 19.12.2023 № 386 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» общий объем доходов бюджета ЗАТО г. Североморск утвержден в сумме 4 538 404,4 тыс. рублей.

В результате внесенных в течение года изменений плановые назначения по доходам увеличены на 1 171 725,1 тыс. рублей, или на 25,8%. С учетом внесенных изменений, в редакции Решения о бюджете от 17.12.2024 № 530 утвержденный объем доходов составил 5 710 129,5 тыс. рублей.

Изменения утвержденных показателей доходов по основным источникам поступлений представлены в таблице (тыс. рублей):

Наименование показателя	Прогноз поступлений первоначальный	Утверждено на 2024 год	Изменения	Исполнено	отклонения	% исполнения к первоначальному	% исполнения к уточненному
ДОХОДЫ, в т.ч.:	1 505 418,4	1 617 815,2	112 396,8	1 742 336,2	124 521,0	115,7	107,7
Налоговые доходы	1 391 251,3	1 403 771,4	12 520,1	1 519 651,1	115 879,7	109,2	108,3
Неналоговые доходы	114 167,1	214 043,8	99 876,7	222 685,1	8 641,3	195,1	104,0
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	3 032 986,0	4 092 314,4	1 059 328,3	4 004 663,3	-87 651,1	132,0	97,9
ВСЕГО ДОХОДОВ	4 538 404,4	5 710 129,5	1 171 725,1	5 746 999,5	36 870,0	126,6	100,6

Изменения прогнозных назначений коснулись всех основных источников доходов. Налоговые и неналоговые доходы увеличены в общей сумме на 112 396,8 тыс. рублей, или на 7,5%, безвозмездные поступления увеличены на 1 059 328,3 тыс. рублей (+34,9%).

Доля налоговых и неналоговых доходов бюджета в общем объеме доходов незначительно увеличилась и составила 30,3% относительно исполненного показателя дохода 2023 года – 30,2% (в 2022 году – 31,9%).

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов составила 69,7% относительно исполненного показателя 2023 года – 69,8%.

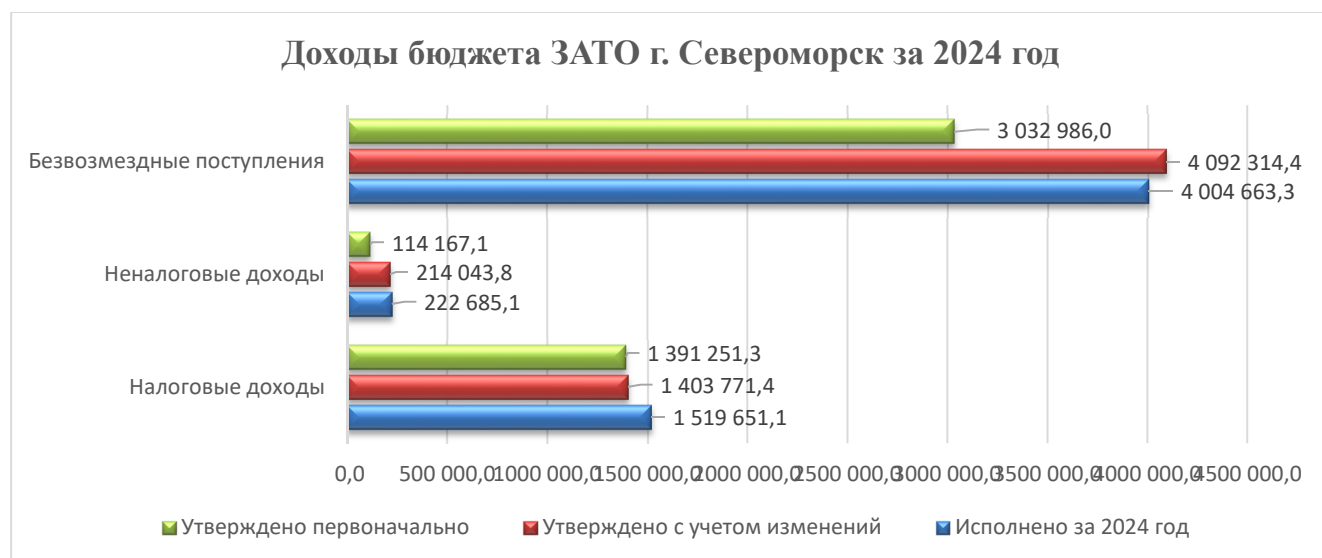
Согласно представленному Отчету об исполнении бюджета, объем поступивших доходов составил 5 746 999,5 тыс. рублей.

В целом плановые назначения по доходам исполнены на 100,6%.

Собственные доходы бюджета ЗАТО г. Североморск (без учета безвозмездных поступлений) в целом исполнены на 107,7%. Плановые назначения по налоговым доходам исполнены на 108,3% (1 519 651,1 тыс. рублей), по неналоговым доходам - 104,0% (222 685,1 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления относительно уточненного плана на 2024 год исполнены не в полном объеме (97,9%) или на 87 651,1 тыс. рублей меньше плановых назначений.

Исполнение доходной части бюджета в разрезе основных групп доходов представлено диаграммой (тыс. рублей):



Анализ исполнения доходной части бюджета ЗАТО г. Североморск за 2024 год представлен в следующей таблице (тыс. рублей):

Наименование показателя	Исполнено 2023 год	Утверждено на 2024 год	Исполнено	% исполнения к годовому плану	удельный вес	Прирост к 2023 году (тыс. руб.)	Прирост к 2023 году
							(%)
ДОХОДЫ, в т.ч.:	1 521 555,7	1 617 815,2	1 742 336,2	107,7	30,3	220 780,5	14,5
Налоговые доходы	1 375 060,4	1 403 771,4	1 519 651,1	108,3	26,4	144 590,7	10,5
Неналоговые доходы	146 495,2	214 043,8	222 685,1	104,0	3,9	76 189,9	52,0
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	3 512 595,9	4 092 314,4	4 004 663,3	97,9	69,7	492 067,4	14,0
ВСЕГО ДОХОДОВ	5 034 151,6	5 710 129,5	5 746 999,5	100,6	100,0	712 847,9	14,2

Доходная часть бюджета за 2024 год обеспечена:

– на 30,3% поступлениями налоговых и неналоговых платежей, которые составили 1 742 336,2 тыс. рублей и по сравнению с 2023 годом увеличились на 220 780,5 тыс. рублей или 14,5%;

– на 69,7% безвозмездными поступлениями в сумме 4 004 663,3 тыс. рублей (на 492 067,4 тыс. рублей больше, чем в 2023 году).

В доходах бюджета ЗАТО г. Североморск межбюджетные трансферты неизменно являются первыми по значимости источником формирования доходной части бюджета.

Следует отметить, что при общем перевыполнении доходной части бюджета в части налоговых и неналоговых доходов, неисполненные назначения по ним сложились в сумме 2 569,8 тыс. рублей, что составляет 0,15% объема плановых назначений. Неисполненные плановые назначения в разрезе видов, подгрупп и статей доходов представлены в Приложении 1 к настоящему Заключению.

Анализ показателей исполнения и удельного веса основных групп доходов в общем объеме поступлений за период с 2022 по 2024 года представлен в таблице (тыс. рублей):

Наименование показателя	2022 год		2023 год		2024 год	
	Исполнено	Удельный вес	Исполнено	Удельный вес	Исполнено	Удельный вес
ДОХОДЫ, в т.ч.:	1 425 618,9	31,9	1 521 555,7	30,2	1 742 336,2	30,3
Налоговые доходы	1 259 483,3	28,2	1 375 060,4	27,3	1 519 651,1	26,4
Неналоговые доходы	166 135,6	3,7	146 495,2	2,9	222 685,1	3,9
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	3 044 379,5	68,1	3 512 595,9	69,8	4 004 663,3	69,7
ВСЕГО ДОХОДОВ	4 469 998,4	100,0	5 034 151,6	100,0	5 746 999,5	100,0

В целом прогнозные показатели налоговых и неналоговых доходов перевыполнены на 7,7%, но несмотря на ежегодное увеличение их доля в общем объеме поступлений по отношению к 2023 году увеличилась незначительно, +0,1%.

3.1. Структура налоговых доходов.

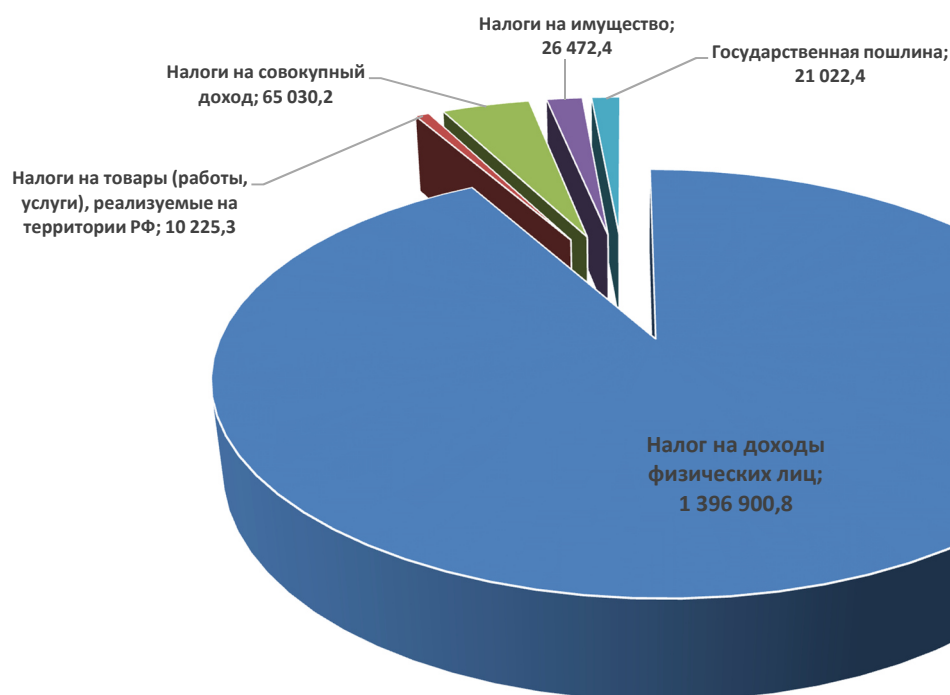
Сравнительная структура налоговых доходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2023 - 2024 годах представлена в таблице (тыс. рублей):

Наименование	2023 год				2024 год				Отклонение 2024 к 2023		
	Утверждено	Исполнено	% исполнения к годовому плану	удельный вес	Утверждено	Исполнено	% исполнения к годовому плану	удельный вес	сумма	% (прирост)	удельный вес (прирост)
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	1 315 034,0	1 375 060,4	104,6	100,0	1 403 771,4	1 519 651,1	108,3	100,0	144 590,7	10,5	0,0
Налоги на прибыль, доходы	1 214 003,1	1 270 448,3	104,6	92,4	1 294 998,5	1 396 900,8	107,9	91,9	126 452,5	10,0	-0,5

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	15 428,8	14 896,0	96,5	1,1	10 176,2	10 225,3	100,5	0,7	-4 670,7	-31,4	-0,4
Налоги на совокупный доход	52 043,8	53 066,9	102,0	3,9	58 746,6	65 030,2	110,7	4,3	11 963,3	22,5	0,4
Налоги на имущество	22 451,2	24 083,9	107,3	1,8	24 758,7	26 472,4	106,9	1,7	2 388,5	9,9	0,0
Государственная пошлина	11 107,1	12 565,1	113,1	0,9	15 091,6	21 022,4	139,3	1,4	8 457,3	67,3	0,5
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,0	0,2		0,0	0,0	0,0	-	0,0	-0,2	-100,0	0,0

Объем поступлений в разрезе групп доходов представлен диаграммой (тыс. рублей):

Налоговые доходы бюджета ЗАТО г. Североморск за 2024 год



По данным диаграммы видно, что основными (бюджетообразующими) налоговыми доходами бюджета ЗАТО г. Североморск являются налог на доходы физических лиц и налог на совокупный доход. На их долю приходится 91,9 и 4,3 процента, соответственно, от общей суммы поступлений налоговых доходов в 2024 году.

В сравнении с 2023 годом, налоговые доходы бюджета увеличились на 144 590,7 тыс. рублей, или на 10,5%.

Плановые назначения по налоговым доходам бюджета исполнены на 108,3%, в сумме 1 519 651,1 тыс. рублей.

Удельный вес налоговых доходов в общем объеме доходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2024 году составил 26,4%.

Анализ исполнения налоговых доходов местного бюджета по отдельным налогам

представлен в следующей таблице (тыс. рублей):

Наименование показателя	Утверждено	Исполнено	% исполнения	отклонение (тыс. рублей)
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ всего,	1 403 771,4	1 519 651,1	108,3	115 879,7
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ, в том числе:	1 294 998,5	1 396 900,8	107,9	101 902,4
Налог на доходы физических лиц	1 294 998,5	1 396 900,8	107,9	101 902,4
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, в том числе:	10 176,2	10 225,3	100,5	49,1
Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо	5 267,8	5 282,7	100,3	14,9
Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей	25,9	30,5	118,0	4,7
Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин	4 882,5	5 487,0	112,4	604,5
Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин	-	- 575,0	-	- 575,0
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД, в том числе:	58 746,6	65 030,2	110,7	6 283,7
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	56 812,4	63 162,1	111,2	6 349,6
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	11,1	21,5	193,1	10,4
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения,	1 923,0	1 846,7	96,0	- 76,3
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО, в том числе:	24 758,7	26 472,4	106,9	1 713,7
Налог на имущество физических лиц	23 585,3	25 069,5	106,3	1 484,2
Земельный налог с организаций	1 166,6	1 396,8	119,7	230,2
Земельный налог с физических лиц	6,8	6,1	89,8	- 0,7
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	15 091,6	21 022,4	139,3	5 930,8
Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации)	15 006,6	21 022,4	140,1	6 015,8
Государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции	85,0	-	-	- 85,0

Налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) среди налоговых источников доходов, традиционно занимает наибольший удельный вес (91,9%) и составляет основу всех налоговых поступлений бюджета ЗАТО г. Североморск.

По отношению к показателю 2023 года, удельный вес НДФЛ в объеме налоговых доходов уменьшился на 0,5%.

Поступления доходов в бюджет от уплаты НДФЛ в 2024 году составили 1 396 900,8 тыс. рублей, или 107,9% к прогнозным назначениям. Сверх утвержденных назначений поступило 101 902,3 тыс. рублей. Согласно Пояснительной записке ф. 0503160 перевыполнение прогнозных назначений связано с увеличением налогооблагаемой базы.

По отношению к прошлому отчетному периоду данный источник доходов увеличился на 126 452,5 тыс. рублей, или на 10,0%.

Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ, представляют собой **доходы от уплаты акцизов** на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо и моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории РФ.

В 2024 году в бюджет ЗАТО г. Североморск доходы от акцизов по подакцизным товарам (продукции) производимым на территории Российской Федерации поступили в сумме 10 225,3 тыс. рублей, или 100,5% плановых назначений, перевыполнение составило 49,1 тыс. рублей.

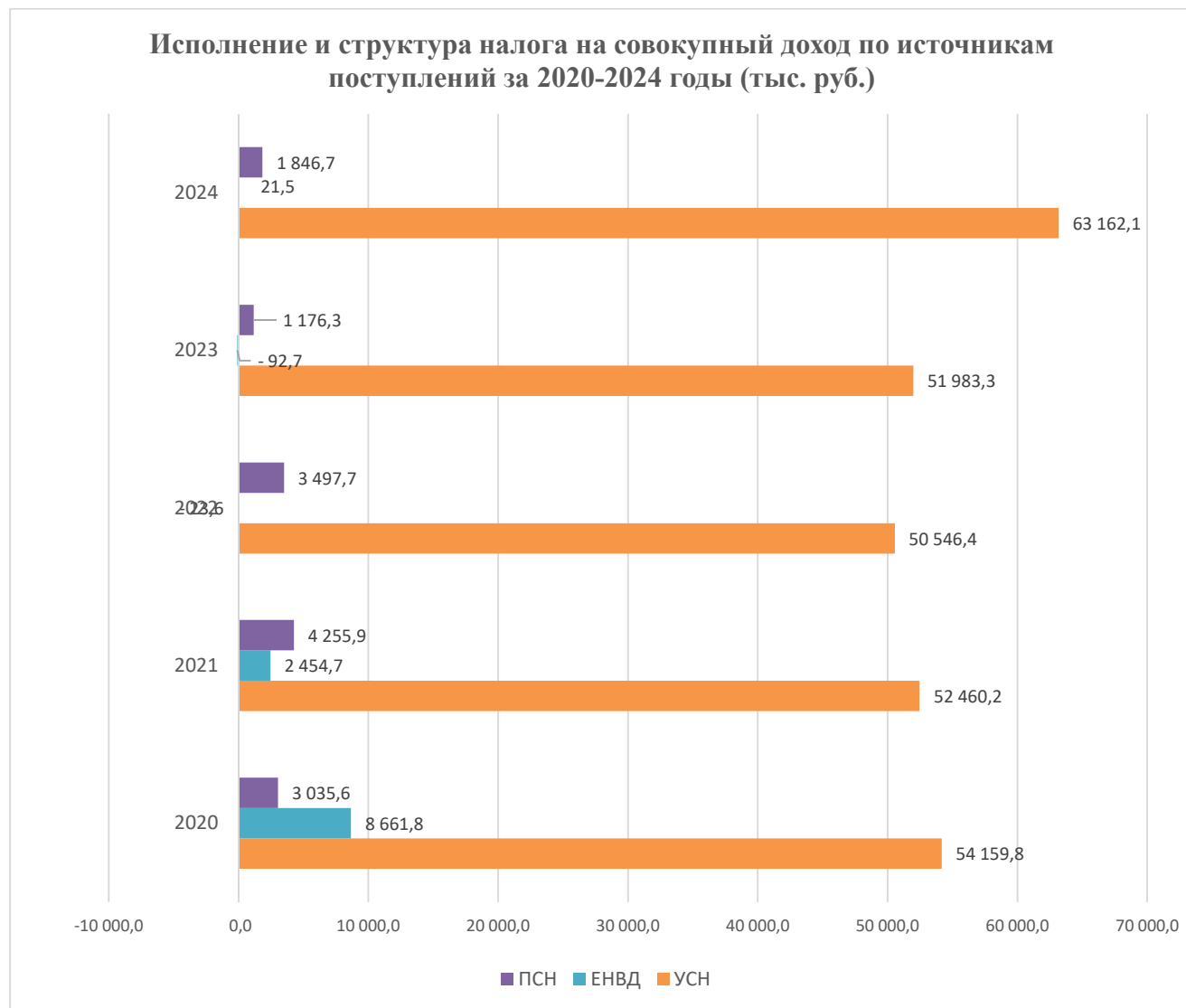
Объем поступлений данного налога, по отношению к уровню 2023 года, уменьшился на 4 670,7 тыс. рублей (-31,4%).

Согласно Решению Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 26.11.2013 № 475 «О муниципальном дорожном фонде ЗАТО г. Североморск» доходы от уплаты акцизов в полном объеме направляются на формирование Дорожного фонда ЗАТО г. Североморск.

Исполнение **по налогам на совокупный доход** в 2024 году составило 65 030,2 тыс. рублей, или 110,7% уточненных плановых назначений, это на 22,5% или 11 963,3 тыс. рублей больше по отношению к показателю 2023 года.

Данный источник впервые за несколько лет показал положительную динамику, это может свидетельствовать о том, что уровень предпринимательской активности предприятий и организаций города из сегмента малого и среднего предпринимательства становится стабильным.

В структуре налоговых доходов налоги на совокупный доход составляют 4,3%.



Основную долю (97,1%) в структуре данного источника доходов занимает **налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН)**. Его исполнение по итогам 2024 года составило 111,2%, или 63 162,1 тыс. рублей.

Поступление **налогов на имущество** составило 26 472,4 тыс. рублей при плановых показателях 24 758,7 тыс. рублей (106,9%). Перевыполнение плановых назначений в целом составило 1 713,7 тыс. рублей, в том числе: налог на имущество физических лиц 1 484,2 тыс. рублей, земельный налог с организаций 230,2 тыс. рублей. Исполнение по земельному налогу с физических лиц составило 6,1 тыс. рублей, или 89,8% уточненных плановых назначений.

Основная причина перевыполнения плановых показателей — увеличение налогооблагаемой базы.

В сравнении с 2023 годом поступления **государственной пошлины** увеличилось на 8 457,3 тыс. рублей, или на 67,3%, и составили 21 022,4 тыс. рублей с исполнением на 39,3% к прогнозным плановым назначениям. Согласно Пояснениям к анализу исполнения бюджета по

доходам, представленным финансовым органом, перевыполнение плановых показателей связано с увеличением количества дел, рассматриваемых в судах общей юрисдикции, мировыми судьями, а также ростом размера госпошлины.

3.2. Структура неналоговых доходов.

Согласно Отчету об исполнении бюджета поступление неналоговых доходов в доход бюджета ЗАТО г. Североморск за 2024 год составило 222 685,1 тыс. рублей, что составило 104,0% утвержденных бюджетных назначений.

Удельный вес неналоговых доходов в общей сумме доходов бюджета составил 3,9%.

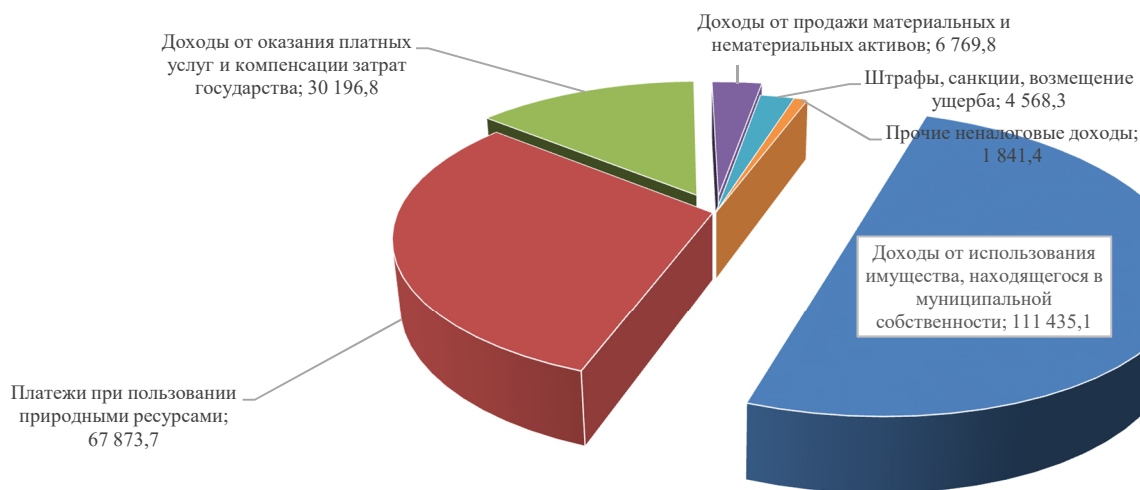
Сравнительная структура неналоговых доходов бюджета в 2023 – 2024 годах представлена в таблице (тыс. рублей):

Наименование	2023 год				2024 год				Отклонение 2024 к 2023		
	Утверждено	Исполнено	% исполнения к годовому плану	удельный вес	Утверждено	Исполнено	% исполнения к годовому плану	удельный вес	сумма	% (прирост)	удельный вес (прирост)
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	134 262,8	146 495,2	109,1	100,0	214 043,8	222 685,1	104,0	100,0	76 189,9	52,0	0,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	99 172,8	109 416,2	110,3	74,7	104 647,3	111 435,1	106,5	50,0	2 018,9	1,8	-24,6
Платежи при пользовании природными ресурсами	11 266,4	11 218,4	99,6	7,7	68 742,4	67 873,7	98,7	30,5	56 655,3	505,0	22,8
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	9 746,1	10 356,5	106,3	7,1	28 837,6	30 196,8	104,7	13,6	19 840,3	191,6	6,5
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	7 252,1	8 752,7	120,7	6,0	6 057,9	6 769,8	111,8	3,0	-1 982,9	-22,7	-2,9
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	5 205,5	5 262,7	101,1	3,6	4 133,6	4 568,3	110,5	2,1	-694,4	-13,2	-1,5
Прочие неналоговые доходы	1 619,9	1 488,7	91,9	1,0	1 625,0	1 841,4	113,3	0,8	352,7	23,7	-0,2

Объем поступлений неналоговых доходов бюджета, в сравнении с 2023 годом, увеличился на 76 189,9 тыс. рублей или на 52,0%. Рост обеспечили поступления по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, + 2 018,9 тыс. рублей, или +1,8%, платежи при пользовании природными ресурсами + 56 655,3 тыс. рублей, или +505% и доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства, + 19 840,3 тыс. рублей, или +191,6%.

Перевыполнение планового показателя сложилось почти по всем источникам формирования неналоговых доходов, кроме поступлений по платежам при пользовании природными ресурсами, исполнение которых составило 98,7% плановых показателей, или 67 873,7 тыс. рублей, объем неисполненных бюджетных назначений по данному источнику составил 868,6 тыс. рублей.

Объем поступлений в разрезе подгрупп неналоговых доходов представлен диаграммой (тыс. рублей):



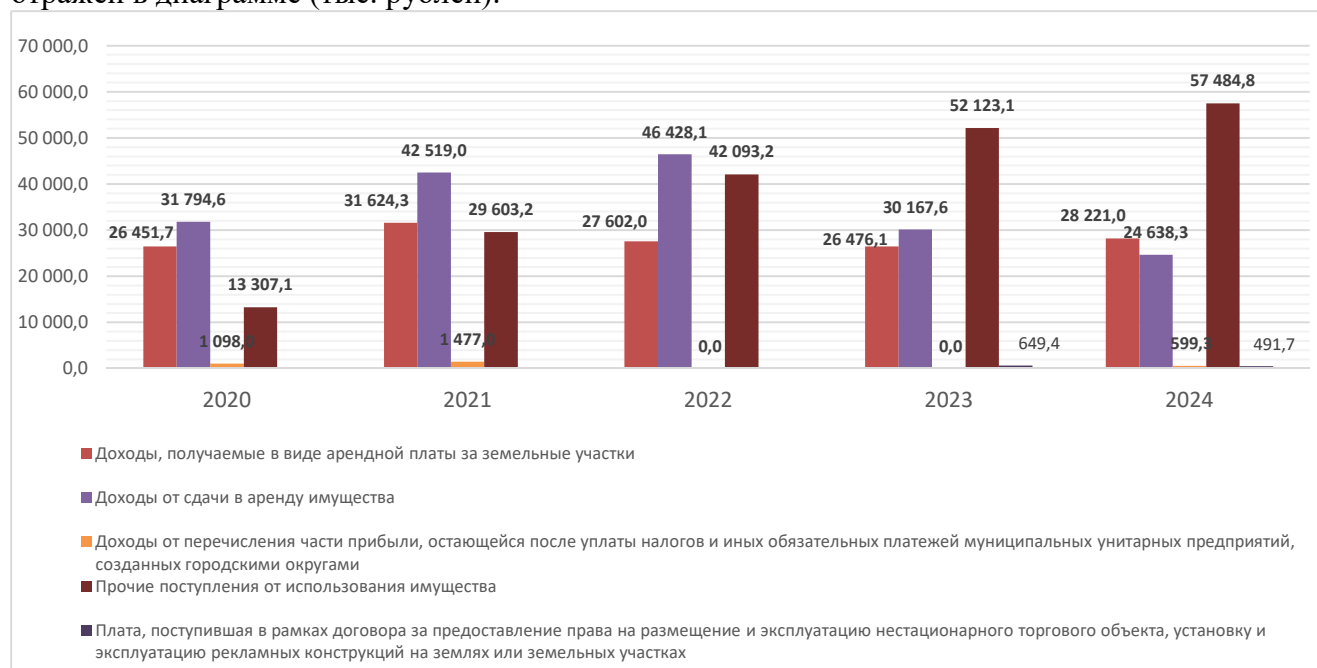
Неналоговые доходы бюджета ЗАТО г. Североморск за 2024 год

В структуре неналоговых доходов бюджета наибольший удельный вес, традиционно, занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составляющие 50,0%.

Анализ исполнения неналоговых доходов местного бюджета в разрезе подгрупп и статей представлен в Приложении 2 к настоящему Заключению.

Поступление **доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности** составило 111 435,1 тыс. руб. или 106,5 % (превышение прогнозных назначений на 6 787,8 тыс. рублей, или на 6,5%). Первоначально прогнозные назначения по данному виду доходов были утверждены в сумме 101 174,9 тыс. рублей и в ходе исполнения бюджета были увеличены на 3 472,4 тыс. рублей. При этом, исполнение показателя по отношению к первоначально утвержденному плану составило 110,1%. Значительное перевыполнение прогнозных показателей, согласно пояснениям к анализу исполнения бюджета по доходам, связано с заключением новых договоров аренды, оплатой арендной платы прошлых периодов, в том числе в результате претензионно-судебной работы, и авансовые платежи в счет будущих арендных платежей.

Сравнительный анализ поступлений по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, за период 2020-2024 года по основным статьям отражен в диаграмме (тыс. рублей):



Основными доходами бюджета ЗАТО г. Североморск по данной группе в 2024 году являются доходы от сдачи в аренду земельных участков и прочие поступления от использования имущества. Их удельный вес в 2024 году в общей сумме поступлений по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, составляет 25,3% и 51,5%, соответственно.

Контрольно-счетная палата отмечает, что согласно Сведениям о дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по группе доходов - Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, как на начало, так и на конец отчетного периода присутствует дебиторская задолженность, в том числе просроченная дебиторская задолженность. На протяжении ряда лет наблюдается тенденция увеличения просроченной задолженности, так за отчетный период увеличение просроченной дебиторской задолженности составило 1 072,6 тыс. рублей.

Платежи за пользование природными ресурсами: поступило в бюджет 67 873,7 тыс. рублей, что составило 98,7% от плановых назначений. Первоначально прогнозные назначения по данному виду доходов были утверждены в сумме 2 457,0 тыс. рублей и в ходе исполнения бюджета увеличены на 66 285,3 тыс. рублей, т.е. более чем в 26 раз.

По отношению к аналогичному показателю отчетного периода 2023 года, объем поступлений Платежей при пользовании природными ресурсами увеличился на 56 655,3 тыс. рублей, более чем на 500%.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства: поступления составили 30 196,8 тыс. рублей, или 104,7% от плановых назначений. Объем поступлений данного вида доходов, по отношению к уровню 2023 года, увеличился 19 840,3 тыс. рублей (+191,6%).

В пояснительной записке к годовому отчету представлена расшифровка неналоговых доходов по КБК 113 «Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства», поступивших в бюджет ЗАТО г. Североморск на 01.01.2025 ():

Наименование дохода	КБК	Факт на 01.01.2025, тыс. рублей	Пояснения
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	00011300000000000000	30 196,8	
Прочие доходы от компенсации затрат государства	00011302990000000130	30 196,8	
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов	70111302994040000130	682,1	652,4 – возврат дебиторской задолженности прошлых лет (гранты); 29,7 – перечисление дебиторской задолженности прошлых лет (ЕНП – НДФЛ, удержанный с отпускных сотрудника)
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов	70711302994040000130	0,00001	1 коп.- Возврат ошибочно перечисленных в 2023 году профсоюзных взносов.
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов	73111302994040000130	8 665,8	23,3 - возмещение затрат за эвакуацию и хранение трансп. ср-в (4 чел.) 139,8 - возврат в бюджет суммы дебиторской задолженности прошлого года; 7 870,4 - исполнение Мирowego соглашения по делу №А42-7033/2023 от 25.10.2023г.; 434 092,28 - возмещение расходов, понесенных МКУ "ГЦ ЖКХ ЗАТО г. Североморск" в результате возмещения ущерба делу по № 2-1444/2021; 50,0 - поступление оплаты ущерба (административный штраф) по делу №А42-3451/2024 от 24.06.2024г. 100,0 - доходы от компенсации затрат учреждения в связи со взысканием убытков (Постановление по делу об административном правонарушении от 09.12.2021 по делу № 5-558/2021);

			48 191,63 - компенсация затрат за потребленную электроэнергию
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов	73211302994040000130	0,0234	0,0234 – возврат дебиторской задолженности прошлых лет (страховые взносы)
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов	91311302994040000130	20 848,9	1 382,9 возмещение расходов ИП за потребленную тепловую энергию, водоснабжение; 19 466,0- перечисления компенсации стоимости жилых помещений включенных в специальный жилой фонд для предоставления детям – сиротам.

Контрольно-счетная плата отмечает, что согласно Сведениям о дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по группе доходов - Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства, как на начало, так и на конец отчетного периода присутствует дебиторская задолженность, в том числе просроченная дебиторская задолженность.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов: поступило 6 769,8 тыс. рублей (111,8% от плановых показателей).

Причиной увеличения доходов от продажи материальных и нематериальных активов, а также перевыполнения первоначально утвержденных плановых показателей является досрочное погашение задолженности по договорам купли-продажи.

Следует отметить, что согласно Сведениям о дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) присутствует дебиторская задолженность по виду доходов - Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу, как на начало, так и на конец отчетного периода, в том числе просроченная дебиторская задолженность.

В 2024 году сохраняется тенденция к снижению поступлений по данному виду доходов. По отношению к уровню 2023 года поступления снизились на 1 982,9 тыс. рублей или на 22,7%.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба: доходы исполнены в сумме 4 568,3 тыс. рублей, что составляет 110,5% от плановых назначений. По сравнению с 2023 годом доход от штрафов, санкций и возмещений ущерба уменьшился на 694,4 тыс. рублей, или на 13,2%.

Прочие неналоговые доходы. По данной статье доходов формируются невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты городских округов, прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов и инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты городских округов.

Первоначально плановые назначения по прочим неналоговым доходам не планировались, в ходе исполнения бюджета утверждены в сумме 1 625,0 тыс. рублей.

По итогам 2024 года исполнение по данному доходному источнику составило 1 841,4 тыс. рублей (113,3%).

Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов исполнены в сумме 139,9 тыс. рублей, что составляет 163,6%. Исполнение данного подвида дохода сложилось в том числе за счет поступления платежей за разрешение на размещение некапитального гаража, стоянки средств передвижения инвалидов.

Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты городских округов, поступили в сумме 1 539,5 тыс. рублей, что составляет 100 % от плановых назначений. Инициативные платежи поступили от граждан на благоустройство территории у амбулатории в н.п. Североморск-3, благоустройство общественной территории г. Североморск по ул. Северная - ул. Советская (от церкви до главпочтамта) и обустройство четырех спортивных и детских площадок в г. Североморск.

В пояснительной записке к годовому отчету представлена расшифровка прочих неналоговых поступлений в части невыясненных поступлений по КБК 117 «Прочие неналоговые доходы» на 01.01.2025:

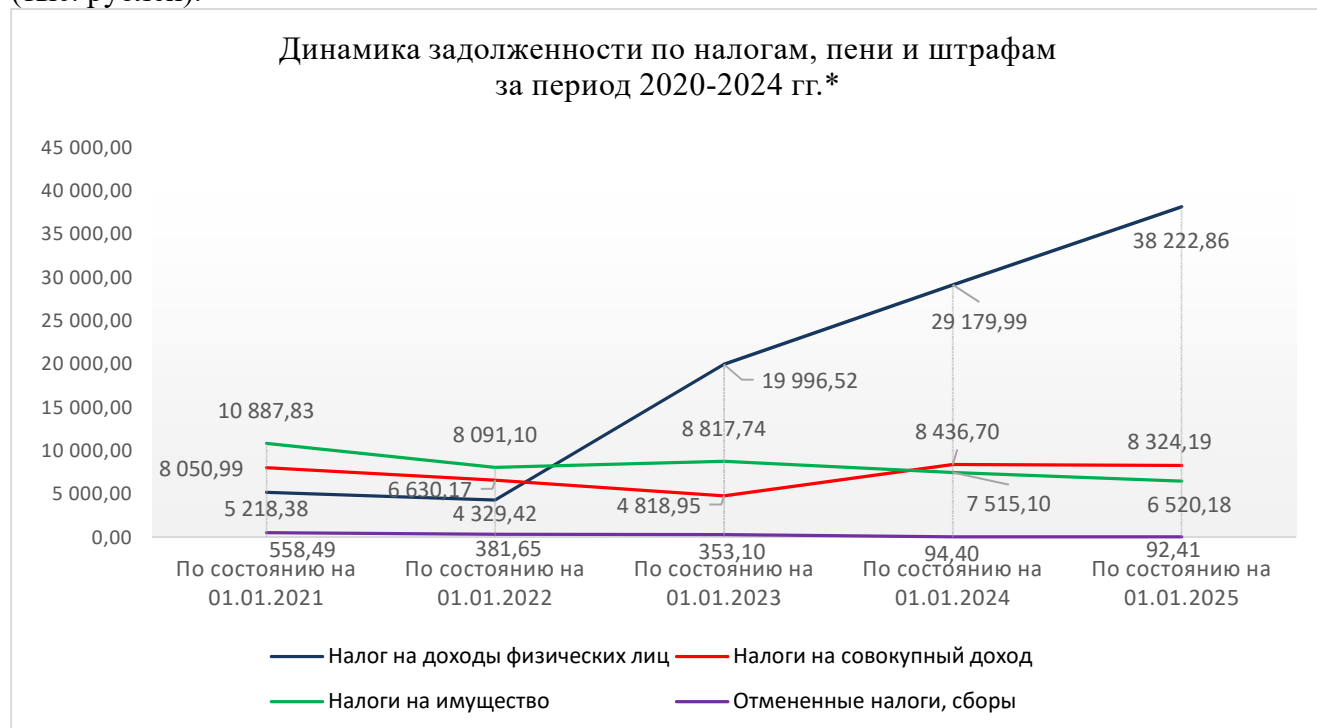
Наименование дохода	КБК	Факт на 01.01.2025 (тыс.рублей)	Пояснения
Невыясненные поступления	00011701000000000180	162,1	
Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты городских округов	73111701040040000180	- 2,5	-2,5 – уточнение платежа за эвакуацию и хранение транспортных средств (некорректно указаны реквизиты: КБК и л/с)
Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты городских округов	91311701040040000180	164,6	59,6 - ошибочное поступление платежа за аренду земельного участка на неправильный КБК от АО «Молочный завод»; 3,9 - ошибочное поступление платежа за аренду жилого помещения на неправильный КБК от АО «Молочный завод»; 4,7 - ошибочное поступление платежа за аренду земельного участка на неправильный КБК от физических лиц; 96,4 – уточнение поступлений от ОСП ЗАТО г. Североморск УФССП России по Мурманской области

Общая сумма задолженности перед бюджетом ЗАТО г. Североморск, согласно Пояснительной записке (ф. 0503160), по налогам, пени и штрафам по состоянию на 01.01.2025 составляет 54 283,0 тыс. рублей, в сравнении с 2023 годом увеличение составило 9 006,5 тыс. рублей, или на 19,9 % (по состоянию на 01.01.2024 – 45 276,5 тыс. рублей), в том числе:

- недоимка по налогам и сборам по состоянию на 01.01.2025 составила – 52 142,6 тыс. рублей, увеличилась в сравнении с аналогичным периодом прошлого года на 11 116,3 тыс. рублей или на 27,1% (по состоянию на 01.01.2024 – 41 026,3 тыс. рублей).

- сумма задолженности по штрафам на 01.01.2025 составляет – 2 140,4 тыс. рублей, уменьшилась в сравнении с прошлым годом на 2 109,9 тыс. рублей или на 49,6% (по состоянию на 01.01.2024 – 4 250,3 тыс. рублей).

Динамика изменений задолженности перед бюджетом ЗАТО г. Североморск по налогам, пени и штрафам за 202 – 2024 гг. в разрезе отдельных видов налогов представлена на диаграмме (тыс. рублей):



* данные по состоянию на 01.01.2024, 01.01.2025 года представлены без учета пеней в связи с не зачислением задолженности по ним в местный бюджет.

3.3. Безвозмездные поступления.

Сравнительная структура безвозмездных поступлений в бюджет ЗАТО г. Североморск 2023 – 2024 годов представлена в таблице (тыс. рублей):

Наименование	2023 год	2024 год					Отклонение 2024 к 2023		
	Исполнено	Утверждено первоначально	Утверждено	Исполнено	% исполнения к годовому плану	удельный вес	сумма	% (прирост)	удельный вес (прирост)
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	3 512 595,9	3 032 986,0	4 092 314,4	4 004 663,3	97,9	100,0	492 067,4	14,0	-
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	3 456 720,0	3 032 986,0	4 034 694,8	3 948 722,2	97,9	98,6	492 002,2	14,2	0,2
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	786 663,1	680 294,7	830 423,5	830 423,5	100,0	21,0	43 760,4	5,6	- 1,7
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	826 772,1	459 680,6	1 275 350,8	1 205 914,8	94,6	30,5	379 142,7	45,9	6,6
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	1 558 206,0	1 827 628,7	1 762 146,7	1 747 443,4	99,2	44,3	189 237,4	12,1	- 0,8
Иные межбюджетные трансферты	285 078,8	65 382,0	166 773,9	164 940,5	98,9	4,2	- 120 138,3	- 42,1	- 4,1
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	637,9	-	-	-	-	-	- 637,9	- 100,0	- 0,0
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	65 410,1	-	57 619,5	57 620,4	-	1,4	- 7 789,7	- 11,9	- 0,4
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет	- 10 172,0	-	-	- 1 679,3	-	-0,04	8 492,7	- 83,5	0,2

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходных источников бюджета ЗАТО г. Североморск в 2024 году составляет 69,7%, что на 0,1% ниже уровня предыдущего года (69,8%).

В течение года первоначальные бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям уточнены на общую сумму 1 059 328,4 тыс. рублей, в том числе за счет:

- увеличения объемов дотаций на 150 128,8 тыс. рублей (+22,1%);
- увеличения объемов субсидий на 815 670,2 тыс. рублей (+177,4%);
- уменьшения объемов субвенций на 65 482,0 тыс. рублей (-3,6%);
- увеличения иных межбюджетных трансфертов в сумме 101 391,9 тыс. рублей (+155,1%);
- утверждения доходов бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, в сумме 57 619,5 тыс. рублей.

С учетом внесенных изменений прогнозные назначения по безвозмездным поступлениям в редакции Решения о бюджете от 17.12.2024 № 530 составили 4 092 314,4 тыс. рублей.

Объем поступивших в 2024 году в бюджет ЗАТО г. Североморск безвозмездных поступлений составил 4 004 663,3 тыс. рублей, что на 87 651,1 тыс. рублей или 2,1% ниже плановых назначений.

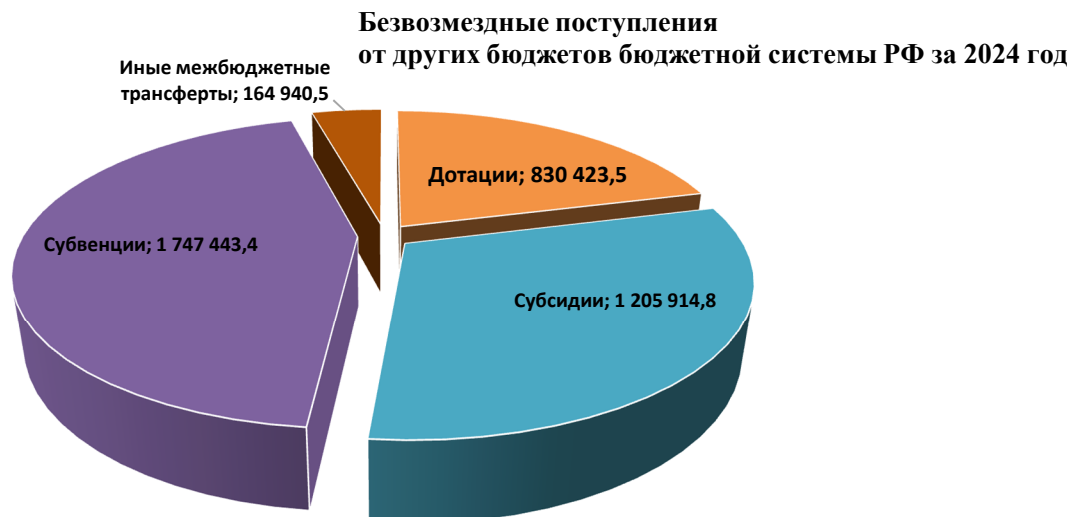
По отношению к отчетному периоду 2023 года объем безвозмездных поступлений в бюджет ЗАТО г. Североморск увеличился на 492 067,4 тыс. рублей, или на 14,0%.

Наибольшее увеличение в абсолютном и относительном выражении, по отношению к отчетному периоду 2023 года, сложилось по подвиду безвозмездных поступлений «Субсидии

бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)» (+45,9%) – 379 142,7 тыс. рублей.

В отчетном периоде значительное снижение по отношению к 2023 году сложилось по Иным межбюджетным трансфертам (-42,1%) – 120 138,3 тыс. рублей. Доля данного подвида безвозмездных поступлений сократилась на 4,1 процентных пункта, с 8,2% до 4,2%.

Структура безвозмездных поступлений в 2024 году представлена в диаграмме (тыс. рублей):



В общем объеме безвозмездных поступлений, поступивших в бюджет в 2024 году, наибольший удельный вес занимают субвенции – 44,3%.

На субсидии и дотации приходится 30,5% и 21,0%, соответственно.

Безвозмездные поступления в 2024 году в полном объеме (100%) исполнены только по подгруппе «Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации». Поступило в бюджет ЗАТО г. Североморск 830 423,5 тыс. рублей.

Решением о бюджете объем межбюджетных трансфертов в форме субвенций утвержден в сумме 1 762 146,7 тыс. рублей, исполнение данного показателя составило 99,2% или 1 747 443,4 тыс. рублей.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет, составил в 2024 году 1 679,3 тыс. рублей.

Неисполненные бюджетные назначения составили 85 972,6 тыс. рублей, из них не поступили:

- субсидии в сумме 69 436,0 тыс. рублей;
- субвенции в сумме 14 703,3 тыс. рублей;
- иные межбюджетные трансферты в сумме 1 833,4 тыс. рублей.

Основные межбюджетные трансферты, предоставленные бюджету ЗАТО г. Североморск, в 2024 году:

- дотации бюджетам городских округов, связанные с особым режимом безопасного функционирования закрытых административно-территориальных образований – 537 991,0 тыс. рублей, исполнение 100%;

- субсидии бюджетам городских округов на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения – 106 402,3 тыс. рублей, исполнение 100%;

- субсидии бюджетам городских округов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях – 63 222,0 тыс. рублей, исполнение 100%;

- субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации Арктической зоны Российской Федерации – 703 143,2 тыс. рублей, исполнение 93,6%;

- прочие субсидии бюджетам городских округов – 283 337,5 тыс. рублей, исполнение 91,7%;

- субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации – 94 649,5 тыс. рублей, исполнение 92,7%;
- единая субвенция бюджетам городских округов – 1 572 321,5 тыс. рублей, исполнение 100%;
- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство – 99 480,6 тыс. рублей, исполнение 93,4%;
- прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов – 65 009,8 тыс. рублей, исполнение 107,9%.

Исходя из анализа поступивших в 2024 году в бюджет ЗАТО г. Североморск безвозмездных поступлений можно отметить, что средства, выделяемые из областного бюджета, поступают в бюджет ЗАТО г. Североморск не только в виде дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности, но также и на реализацию региональной политики на территории муниципалитета в виде субсидии на софинансирование муниципальных проектов.

Отдельное неисполнение плановых показателей по поступлению межбюджетных трансфертов в бюджет ЗАТО г. Североморск связано с тем, что межбюджетные трансферты перечисляются под фактическую потребность и фактическое выполнение работ, услуг.

3.4 Информация о дебиторской задолженности по налоговым и неналоговым доходам.

Анализ дебиторской задолженности проведен на основании годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета ЗАТО г. Североморск, представленной главными администраторами средств бюджета.

По данным Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) на 01.01.2025 дебиторская задолженность по налоговым и неналоговым доходам увеличилась на 7 675,6 тыс. рублей или на 0,76%, и составила 1 008 207,8 тыс. рублей, в том числе просроченная дебиторская задолженность 88 454,1 тыс. рублей. В сравнении с прошлым отчетным периодом просроченная дебиторская задолженность увеличилась на 2 007,6 тыс. рублей.

Структура дебиторской задолженности по налоговым и неналоговым доходам представлена в Приложении 3 к настоящему Заключению.

По налоговым доходам дебиторская задолженность на 01.01.2025 сократилась на 887,9 тыс. рублей и составила 6 868,9 тыс. рублей.

По неналоговым доходам задолженность в целом увеличилась на 8 563,5 тыс. рублей и составила 1 001 338,9 тыс. рублей.

Наибольшую долю дебиторской задолженности составляет задолженность:

- 909 510,9 тыс. рублей - доходы, получаемые от использования имущества, находящегося в государственной муниципальной собственности, удельный вес в общей сумме задолженности 90,2%;

- 57 162,2 тыс. рублей – доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, удельный вес в общей сумме задолженности 5,7%.

Удельный вес просроченной задолженности в сумме дебиторской задолженности по налоговым и неналоговым доходам составляет 8,8%.

По данным Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) на 01.01.2025 дебиторская задолженность по расчетам по ущербу и иным доходам составляет 97 193,3 тыс. рублей, в том числе просроченная задолженность 55 754,6 тыс. рублей. Удельный вес просроченной задолженности в сумме дебиторской задолженности по расчетам по ущербу и иным доходам составляет 83,0%.

Общий объем просроченной дебиторской задолженности за 2024 год в целом увеличился на 2 007,6 тыс. рублей и составил 88 454,1 тыс. рублей. Изменения просроченной дебиторской задолженности в разрезе видов платежей сложились, в основном, за счет:

- уменьшения по Налогу на имущество физических лиц, взимаемого по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов, - 967,3 тыс. рублей или -12,9%;

- увеличения по Доходам, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, на сумму 611,8 тыс. рублей, или + 11,0%;

- увеличения по Доходам от сдачи в аренду имущества на сумму 1 899,2 тыс. рублей, или + 82,8%;

- уменьшения по Доходам, получаемым в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений), - 1 438,4 тыс. рублей, или -100%.

Также увеличение просроченной дебиторской задолженности отмечается по доходам от сумм принудительного изъятия (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 (+771,6 тыс. рублей или 8,9%) и по доходам от продажи материальных и нематериальных активов (+ 1 130,4 тыс. рублей или 19,6%).

Удельный вес просроченной задолженности в сумме дебиторской задолженности по налоговым и неналоговым доходам составляет 8,8%.

Контрольно-счетная палата отмечает, что наличие дебиторской задолженности по доходам является существенным резервом пополнения доходной части бюджета ЗАТО г. Североморск при условии ее погашения. Однако наличие просроченной задолженности свидетельствует о наличии рисков не поступления доходов в бюджет.

Информация по причинам возникновения дебиторской задолженности по доходам и причины, повлиявшие на образование просроченной дебиторской задолженности по доходам отражена в Пояснительной записке (ф. 0503160).

4. Исполнение бюджета по расходам.

Согласно статье 65 БК РФ формирование расходов бюджета осуществляется в соответствии с расходными обязательствами, обусловленными законодательно возложенными полномочиями по решению вопросов местного значения и переданными государственными полномочиями.

В соответствии со статьей 87 БК РФ и Порядком формирования и ведения реестра расходных обязательств муниципального образования ЗАТО г. Североморск (утвержден постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 28.03.2018 г. № 492) Управлением финансов сформирован реестр расходных обязательств муниципального образования ЗАТО г. Североморск.

Решением о бюджете первоначально утверждены бюджетные ассигнования на исполнение расходных обязательств, в сумме 4 688 942,8 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета были внесены изменения в объемы бюджетных ассигнований в сторону их увеличения на сумму 1 063 164,6 тыс. рублей, или на 22,7%, и, в соответствии с Решением о бюджете в редакции от 17.12.2024 № 350, объем утвержденных бюджетных ассигнований составил 5 752 107,4 тыс. рублей:

Наименование	Исполнено за 2023 год	Утверждено Решением о бюджете от 19.12.2023 № 386	Утверждено Решением о бюджете в редакции от 17.12.2024 № 530	изменения плановых назначений		Исполнено	Неисполненные назначения	% исполнения к утвержденным назначениям
				сумма	%			
Расходы	4 935 044,6	4 688 942,8	5 752 107,4	1 063 164,6	122,7	5 222 789,5	-229 324,9	96,0

В соответствии с требованиями статьи 215.1 БК РФ исполнение бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск организовано на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана.

В соответствии с БК РФ и статьей 9 Решения о бюджете в ходе исполнения бюджета ЗАТО г. Североморск Управлением финансов администрации ЗАТО г. Североморск вносились изменения в сводную бюджетную роспись по отдельным разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов.

Сводная бюджетная роспись по расходам была сформирована первоначально в сумме 4 688 942,8 тыс. рублей. В ходе исполнения бюджета общий объем бюджетных ассигнований был увеличен на 1 052 036,4 тыс. рублей. По состоянию на 31.12.2024 общий объем утвержденных расходов сводной бюджетной росписи составил 5 740 979,2 тыс. рублей.

Утвержденные показатели сводной бюджетной росписи не соответствуют Решению о бюджете, а именно: показатели сводной бюджетной росписи меньше общего объема ассигнований, утвержденного Решением о бюджете, на 11 128,2 тыс. рублей.

Отклонения показателей росписи и Решения о бюджете представлено в таблице (тыс. рублей):

Наименование	Исполнено за 2023 год	Утверждено Решением о бюджете от 19.12.2023 № 386 (с учетом изменений)	Утверждено Сводной бюджетной росписью (СБР)	изменения плановых назначений	
				сумма	%
Расходы	3 384 029,6	5 752 107,4	5 740 979,2	-11 128,2	99,8

Внесение изменений в показатели сводной бюджетной росписи без внесения изменений в Решение о бюджете осуществлено по основаниям, предусмотренным статьей 217 БК РФ, статьей 32 Положения о бюджетном процессе и статьей 9 Решения о бюджете.

Показатели сводной бюджетной росписи по решению руководителя финансового органа изменены следующим по основаниям:

- в соответствии с абзацем 4 пункта 1 статьи 8 Решения о бюджете (распределение средств, предусмотренных по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» раздела «Общегосударственные вопросы» классификации расходов бюджетов на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа при переезде лиц (работников), а также членов из семей, при заключении (расторжении) трудовых договоров (контрактов) с организациями, финансируемыми из местного бюджета) перераспределены средства в сумме 126,2 тыс. рублей;

- в соответствии с абзацем 3 пункта 1 статьи 8 Решения о бюджете (распределение средств, предусмотренных по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» раздела «Общегосударственные вопросы» классификации расходов бюджета на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета ЗАТО г. Североморск) перераспределены средства в сумме 714,0 тыс. рублей;

- в соответствии с абзацем 2 пунктом 2 статьи 8 Решения о бюджете (перераспределение бюджетных ассигнований в целях софинансирования межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, в объеме, необходимом для исполнения условий их предоставления, в пределах общей суммы расходов местного бюджета утвержденной Решением) перераспределены средства в сумме 0,1 рублей;

- в соответствии с пунктом 3 статьи 217 БК РФ, на основании уведомлений о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение Министерства финансов Мурманской области, уменьшены на 11 128,2 тыс. рублей (за счет доведения иного межбюджетного трансферта на 6 164,0 тыс. рублей, за счет сокращения субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов на сумму 17 292,2 тыс. рублей).

Отклонения Решения о бюджете и сводной бюджетной росписи в разрезе функциональной классификации в результате внесенных изменений сложились следующим образом:

- бюджетные ассигнования раздела 01 «Общегосударственные вопросы» увеличены на 1 977,9 тыс. рублей;
- бюджетные ассигнования раздела 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» увеличены на 37,4 тыс. рублей;
- бюджетные ассигнования раздела 04 «Национальная экономика» увеличены на 252,6 тыс. рублей;
- бюджетные ассигнования раздела 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» уменьшены на 7 943,0 тыс. рублей
- бюджетные ассигнования раздела 07 «Образование» уменьшена на 3 750,1 тыс. рублей;
- бюджетные ассигнования раздела 08 «Культура и кинематография» увеличены на 367,8 тыс. рублей;
- бюджетные ассигнования раздела 10 «Социальная политика» уменьшены на 2 235,4 тыс. рублей;
- бюджетные ассигнования раздела 12 «Средства массовой информации» увеличены на 164,6 тыс. рублей.

Сведения о внесенных изменениях в сводную бюджетную роспись на основании решений руководителя финансового органа без внесения изменений в решение о бюджете представлены в Приложении 4 к настоящему Заключению.

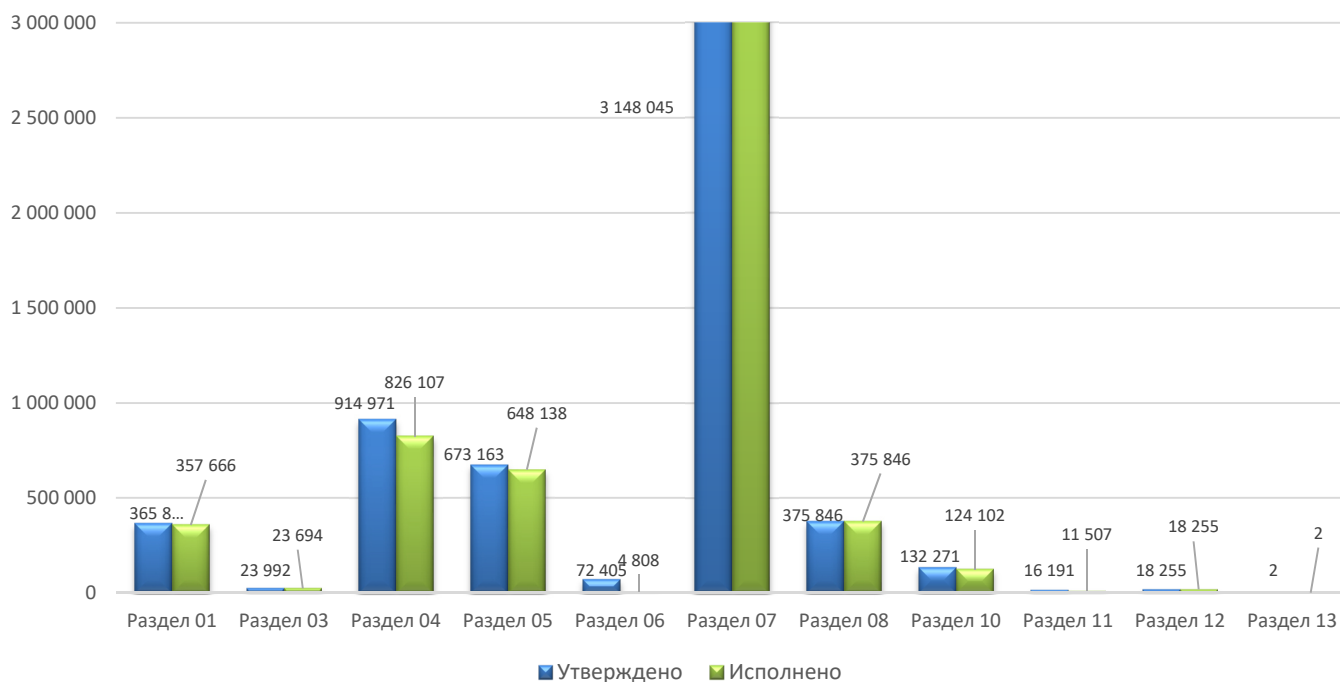
Согласно Отчету об исполнении бюджета расходы в 2024 году исполнены в сумме 5 522 782,5 тыс. рублей, что на 218 196,7 тыс. рублей, или 3,8% меньше утвержденных бюджетных назначений.

Исполнение расходной части бюджета ЗАТО г. Североморск по разделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации характеризуется следующими данными (тыс. рублей):

Наименование	Раздел	2023 год				2024 год				Отклонение 2024 к 2023		
		Утверждено сводной росписью	Исполнено	% исполнения к годовому плану	Уд. вес	Утверждено сводной росписью	Исполнено	% исполнения к годовому плану	Уд. вес	сумма	% (прирост)	Уд. вес (прирост)
Общегосударственные вопросы	01	336 170,4	330 751,8	98,4	6,7	365 840,5	357 666,1	97,8	6,5	26 914,3	8,1	-0,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	17 124,8	16 629,1	97,1	0,3	23 991,7	23 694,0	98,8	0,4	7 064,9	42,5	0,1
Национальная экономика	04	476 954,2	435 323,5	91,3	8,8	914 971,1	826 106,6	90,3	15,0	390 783,1	89,8	6,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	558 190,9	525 206,4	94,1	10,6	673 162,8	648 138,0	96,3	11,7	122 931,6	23,4	1,1
Охрана окружающей среды	06	11 309,3	7 569,3	66,9	0,2	72 404,5	4 808,2	6,6	0,1	-2 761,1	-36,5	-0,1
Образование	07	3 159 289,6	3 153 439,7	99,8	63,9	3 148 044,7	3 132 659,2	99,5	56,7	-20 780,5	-0,7	-7,2
Культура, кинематография	08	338 511,4	338 211,0	99,9	6,9	375 846,2	375 846,2	100,0	6,8	37 635,2	11,1	0,0
Социальная политика	10	115 650,3	105 014,2	90,8	2,1	132 271,1	124 101,5	93,8	2,2	19 087,3	18,2	0,1
Физическая культура и спорт	11	6 163,7	6 163,7	100,0	0,1	16 190,5	11 506,6	71,1	0,2	5 342,9	86,7	0,1
Средства массовой информации	12	16 700,9	16 700,9	100,0	0,3	18 254,6	18 254,6	100,0	0,3	1 553,7	9,3	0,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	35,0	35,0	100,0	0,0	1,5	1,5	100,0	0,000	-33,5	-95,7	0,0
ВСЕГО РАСХОДОВ		5 036 100,5	4 935 044,6	98,0	100,0	5 740 979,2	5 522 782,5	96,2	100,0	587 737,9	11,9	0,0

Графический анализ исполнения расходной части бюджета ЗАТО г. Североморск по разделам функциональной классификации расходов бюджетов РФ представлен в следующей диаграмме (тыс. рублей):

Исполнение бюджета в 2024 году



По 8 из 11 разделов функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации исполнение расходов сложилось ниже 100,0%. В полном объеме исполнены расходы по разделам: 08 «Культура и кинематография», 12 «Средства массовой информации» и 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга».

Средний показатель исполнения расходов составил 86,7%. Ниже среднего показателя и ниже 95,0% исполнение сложилось по разделам:

- 04 «Национальная экономика» - 90,3%;
- 06 «Охрана окружающей среды» - 6,6%;
- 10 «Социальная политика» - 93,8%;
- 11 «Физическая культура и спорт» - 71,1%.

Основная доля финансовых ресурсов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2024 году – 56,7% - была направлена на расходы, отражаемые по разделу 07 «Образование».

В общем объеме расходов бюджета удельный вес расходов по разделу 07 «Образования» уменьшился по отношению к аналогичному показателю 2023 года на 7,2%. При этом значительно вырос удельный вес расходов раздела 04 «Национальная экономика» с 8,8% до 15,0%, т.е. на 6,1%.

Объем исполненных расходных обязательств в сравнении с отчетным периодом 2023 года увеличился на 587 737,9 тыс. рублей, или на 11,9%.

Основной объем увеличения бюджетных ассигнований 2024 года как в относительном, так и в абсолютном выражении, сложился по разделу 04 «Национальная экономика» (+390 783,1 тыс. рублей, + 89,8%).

Значительный прирост расходов сложился также по разделам: 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (+122 931,6 тыс. рублей, + 23,4%), 08 «Культура, кинематография» (+37 635,2 тыс. рублей, +11,1%), 01 «Общегосударственные вопросы» (+26 914,3 тыс. рублей, +8,1%) и 10 «Социальная политика» (+19 087,3 тыс. рублей, +18,2%).

В относительном выражении значительный рост исполненных расходов отмечается по разделу 12 «Физическая культура и спорт» - на 86,7% по отношению к уровню 2023 года.

В тоже время, значительно уменьшились расходы раздела 07 «Образования» - на 20 780,5 тыс. рублей.

В относительном выражении значительное снижение расходов сложилось по разделу 13 «Обслуживание муниципального долга» - (-)95,7% и разделу 06 «Охрана окружающей среды» - (-)36,5%.

Необходимо отметить ежегодный стабильный рост расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в целом. Так, с 2022 года прирост составил 26,0%, общий объем расходов увеличился на 1 138 752,9 тыс. рублей, что в первую очередь связано с увеличением безвозмездных перечислений бюджету ЗАТО г. Североморск из других бюджетов бюджетной системы РФ.

Основные итоги исполнения бюджетных назначений по разделам и по подразделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации, а также динамика расходов 2024 года, в сравнении с 2023 годом, представлены в Приложении 5 к настоящему Заключению.

Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»

По отношению к первоначально утвержденным Решением о бюджете назначениям рост утвержденных расходов сводной бюджетной росписью по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» составил 77 631,5 тыс. рублей, или 26,9%.

По разделу исполнение расходной части бюджета составило 357 666,1 тыс. рублей, или 97,8% утвержденных бюджетных назначений. За счет целевых межбюджетных трансфертов осуществлено 2,8% общего объема расходов раздела.

Процент исполнения в разрезе подразделов варьируется от 0 до 99,7%.

Не исполнены расходы по подразделу 05 «Судебная система», утвержденные в сумме 9,9 тыс. рублей. Согласно Пояснительной записке ф. 0503160, в 2024 году причиной не осуществления расходов является отсутствие потребности. Источником финансирования расходов подраздела утверждены средства субвенции на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации.

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2024 году исполнение расходов по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» осуществляли восемь главных распорядителей средств бюджета, наиболее крупные из них: Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск (45,5% общего объема расходов раздела) и Администрация ЗАТО г. Североморск (22,3% общего объема расходов раздела).

Неисполненные назначения по данному разделу составили 8 174,4 тыс. рублей, или 2,2% от утвержденных бюджетных назначений.

Объем исполненных расходных обязательств в 2024 году на 8,1% превысил объем расходов отчетного периода 2023 года. Основной объем роста расходов сложился по подразделам 02 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» - +89,0% и 03 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» - +21,7%.

Удельный вес исполненных расходов по разделу в общем объеме расходов бюджета ЗАТО г. Североморск составил 6,5%.

Расходы на содержание органов местного самоуправления.

В соответствии с пунктом 2 статьи 136 БК РФ **порядок расчета нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области в бюджетах, которых доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 5,0% собственных доходов местного бюджета (далее – норматив), утверждается Правительством Мурманской области.**

Размер норматива устанавливает максимальный размер расходов (предельный объем расходов) на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области.

В отчетном периоде применялся норматив, установленный Постановлением Правительства Мурманской области от 28.12.2023 № 1043-ПП «Об утверждении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области на 2024 год», где **ЗАТО г. Североморск размер норматива установлен в сумме: не более 176 462,0 тыс. рублей.**

По данным Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) в 2024 году расходы на содержание ОМСУ исполнены в сумме 187 866,8 тыс. рублей (сумма расходов по Разд./Подр. 0102, Разд./Подр. 0103, Разд./Подр. 0104 и Разд./Подр. 0106). Объем средств на содержание ОМСУ без учета расходов, нормативы на которые могут быть превышены в соответствии с Постановлением Правительства Мурманской области от 15.12.2014 № 624-ПП «Об утверждении методики расчета нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области», составил 175 141,2 тыс. рублей, т.е. **в пределах установленного норматива.**

В 2024 году на основании Постановления Правительства Мурманской области от 15.12.2014 № 624-Пп **Об утверждении методики расчета нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области»** допустимое превышение норматива расходов на содержание ОМСУ сложилось на сумму 12 725,6 тыс. рублей, в том числе за счет:

- выплат компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета, в сумме 2 281,8 тыс. рублей;

- компенсационных выплат муниципальным служащим, а также работникам, не отнесенным к должностям муниципальной службы, за все неиспользованные отпуска при прекращении или расторжении служебного контракта (трудового договора), освобождении от замещаемой должности и увольнении, в сумме 3 026,6 тыс. рублей;

- иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых из областного бюджета местным бюджетам на основании нормативных правовых актов Правительства Мурманской области, в сумме 7 417,2 тыс. рублей.

Сведения о расходах на содержание ОМСУ ЗАТО г. Североморск представлены в таблице:

Показатели	Утверждено СБР, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	Отклонение	
			гр.3-гр.2, тыс. руб.	гр.4/гр.2, %
1	2	3	4	5
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	6 750,4	6 552,5	- 197,9	- 2,9
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	16 086,7	15 931,4	- 155,3	- 1,0
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	161 991,7	161 550,9	- 440,9	- 0,3
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора	3 878,9	3 832,0	- 46,9	- 1,2
Итого по бюджету:	188 707,8	187 866,8	- 841,0	- 0,4
из них: не входящие в норматив	12 829,2	12 725,6	- 103,6	- 0,8
Норматив по Постановлению Правительства МО от 28.12.2023 № 1043-ПП	176 462,0			
Отклонение	- 583,4	- 1 320,8	- 737,4	126,4

Показатели годового отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) за 2024 год по данному разделу соответствуют аналогичным показателям бюджетной отчетности главных

администраторов бюджетных средств (ф. 0503127).

Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Расходы по разделу за 2024 год составили 23 694,0 тыс. рублей (98,8% к годовым назначениям).

За счет целевых межбюджетных трансфертов осуществлено 18,6% общего объема расходов раздела, основной объем которых составляют средства субвенции на осуществление переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации в соответствии с пунктом 1 статьи 4 Федерального закона от 15 ноября 1997 года № 143-ФЗ "Об актах гражданского состояния" полномочий Российской Федерации на государственную регистрацию актов гражданского состояния – 98,1% (4 326,1 тыс. рублей).

Процент исполнения расходных обязательств в разрезе подразделов варьируется от 95,3 до 99,6%.

Объем расходов 2024 года по отношению к отчетным показателям 2023 года по разделу сложился больше на 42,5% или на 2 613,0 тыс. рублей, в основном за счет увеличения расходов подразделов 10 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» (+1 575,0 тыс. рублей, +14,6%) и 14 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» (+ 4 926,2 тыс. рублей, более чем в 3 раза). Значительное увеличение расходов подраздела 14 связано с подключением дополнительных точек связи, что вызвало рост на услуги связи, а также с заключением контрактов на технико-эксплуатационное обслуживание МАСЦО и ее модернизации.

Неисполненные назначения по данному разделу составили 297,7 тыс. рублей, или 1,2% от утвержденных бюджетных назначений, основной объем которых сложился по подразделу 04 «Органы юстиции» - 71,4% общего объема.

В 2024 году исполнение расходов местного бюджета по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Североморск осуществляли два главных распорядителя средств бюджета: Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск, расходы которого составили 79,0% общего объема расходов бюджета, и Администрация ЗАТО г. Североморск.

Удельный вес расходов на национальную безопасность и правоохранительную деятельность в общем объеме расходов бюджета составляет 0,4%.

Раздел 04 «Национальная экономика»

По разделу 04 «Национальная экономика» исполнение расходной части бюджета составило 826 106,6 тыс. рублей, или 90,3% утвержденных бюджетных назначений.

За счет средств межбюджетных трансфертов осуществлено 74,4% расходов раздела, которые в том числе были направлены на:

- на осуществление деятельности по отлову и содержанию животных без владельцев, исполнение - 5 787,2 тыс. рублей, 59,1%;
- на реализацию мероприятий, направленных на выполнение работ по ямочному ремонту дворовых проездов за счет средств дорожного фонда, исполнение 26 173,4 тыс. рублей, 98,2%;
- на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда, исполнение – 43 653,6 тыс. рублей, 99,5%;
- реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации Арктической зоны Российской Федерации, исполнение 532 074,0 тыс. рублей, 92,3%.

Процент исполнения расходных обязательств по подразделам варьируется от 87,7% до 100,0%.

Рост бюджетных ассигнований раздела по отношению к первоначально утвержденным Решением о бюджете расходов составил 646 562,0 тыс. рублей, т.е. более чем в три раза.

Объем расходов подраздела в сравнении с предыдущим отчетным периодом увеличился на 89,8% (+390 783,1 тыс. рублей) в основном за счет роста расходов подраздела 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)», связанного с выделением субсидии на реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации Арктической зоны Российской Федерации.

В относительном выражении значительно увеличились расходы подразделов 09 «Дорожное хозяйство (Дорожные фонды)» (+91,4%) и 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» (+105,3%).

Наибольший объем расходов раздела бюджета «Национальная экономика» составляют расходы подраздела 09 «Дорожное хозяйство (Дорожные фонды)» - 701 286,7 тыс. рублей, удельный вес в общем объеме расходов раздела – 84,9%.

Исполнение расходов бюджета ЗАТО г. Североморск по разделу 04 «Национальная экономика» в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета в 2024 году осуществляли 3 главных распорядителя средств бюджета ЗАТО г. Североморск:

- Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск;
- Администрация ЗАТО г. Североморск;
- Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск.

Основная часть расходов данного раздела бюджета исполняется главным распорядителем бюджетных средств Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск – 93,6%, что составляет 773 184,6 тыс. рублей.

Общий объем неисполненных бюджетных назначений по разделу составил 88 864,5 тыс. рублей, или 9,7% от утвержденных бюджетных назначений. Наиболее существенный объем неисполненных бюджетных назначений приходится на Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск – 87 925,8 тыс. рублей, или 98,9% от общего объема неисполненных бюджетных назначений по разделу.

Удельный вес расходов по разделу составил 15,0% от общего объема расходов бюджета ЗАТО г. Североморск, что выше уровня 2023 года на 6,1%.

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

По отношению к первоначально утвержденным ассигнованиям Решением о бюджете увеличение показателей сводной бюджетной росписи на конец отчетного периода составило 43,1%, или 202 908,1 тыс. рублей, что в основном связано с предоставлением межбюджетных трансфертов на реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации Арктической зоны Российской Федерации.

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнение расходной части бюджета составило 648 138,0 тыс. рублей, или 90,3% утвержденных бюджетных назначений.

За счет межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение осуществлено 62,4% общего объема расходов данного раздела. Средства межбюджетных трансфертов были направлены в том числе на:

- софинансирование расходных обязательств муниципальных образований на оплату взносов на капитальный ремонт за муниципальный жилой фонд, исполнение - 18 737,4 тыс. рублей, 98,8%;
- реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации Арктической зоны Российской Федерации, исполнение - 125 900,2 тыс. рублей, 99,4%;
- строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения, исполнение - 116 099,3 тыс. рублей, 100,0%;
- обеспечение мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры (за счет средств публично-правовой компании "Фонд развития территорий"), исполнение - 54 314,3 тыс. рублей, 99,6%;
- приобретение коммунальной техники для уборки территорий муниципальных образований Мурманской области, исполнение 13 440,8 тыс. рублей, 100,0%

- реализацию инициативных проектов в муниципальных образованиях Мурманской области, исполнение - 11 469,7 тыс. рублей, 98,7%;
- реализацию программ формирования современной городской среды, исполнение - 20 000,0 тыс. рублей, 100,0%;
- поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды в части выполнения мероприятий по благоустройству дворовых территорий, исполнение - 40 907,6 тыс. рублей, 99,98%.

Процент исполнения расходных обязательств по подразделам варьируется от 95,5% до 99,5%.

В сравнении с предыдущим отчетным периодом 2023 года рост расходов данного раздела в 2024 году составил 23,4%, увеличение - 122 931,6 тыс. рублей.

По отношению к показателю исполнения бюджета на 2023 год в 2024 году наблюдается увеличение расходов по всем подразделам за исключением 02 «Коммунальное хозяйство». Снижение показателя по указанному подразделу составило 2,8%, или 5 634,2 тыс. рублей, что в основном связано с уменьшением объемов субсидии на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения.

По отношению к предыдущему отчетному периоду значительно увеличились расходы по подразделу 03 «Благоустройство», рост составил 107 022,9 тыс. рублей (+47,2%) что в основном связано с увеличением предоставленных межбюджетных трансфертов.

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2024 году управление средствами в данной сфере осуществляли два главных распорядителя средств местного бюджета:

- Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск (освоено 86,0% общего объема ассигнований раздела);
- Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск (освоено 14,0% общего объема ассигнований раздела).

Общий объем неисполненных бюджетных назначений по разделу составил 25 024,8 тыс. рублей, или 3,7% от утвержденных бюджетных назначений. Наиболее существенный объем неисполненных бюджетных назначений приходится на Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск – 17 731,5 тыс. рублей, или 70,9% от общего объема неисполненных бюджетных назначений по разделу. При этом показатель исполнения расходов раздела «Жилищно-коммунальное хозяйство» ГРБС Комитет по развитию городского хозяйства сложился на уровне 96,9%, что выше исполненных назначений Комитета имущественных отношений на 4,3%, исполнение расходов которым осуществлено на достаточно низком уровне (92,6%).

Удельный вес исполненных расходов по разделу в общем объеме расходов местного бюджета составил 11,7%.

Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»

По отношению к первоначально утвержденным ассигнованиям Решением о бюджете увеличение показателей сводной бюджетной росписи на конец отчетного периода составило 69 937,5 тыс. рублей, почти в 3 тыс. раз, что связано с направлением остатков прошлых лет.

Расходы раздела на реализацию мероприятий раздела «Охрана окружающей среды» за 2024 год составили 4 808,2 тыс. рублей (6,6% плановых назначений), что на 2 761,1 тыс. рублей или 36,5% меньше, чем в 2023 году.

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2024 году управление средствами в данной сфере осуществлял главный распорядитель бюджетных средств - Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск.

В структуре данного раздела расходные обязательства исполнялись по подразделу 06 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды». Средства направлены на исполнение расходных обязательств, утвержденных по подпрограмме «Охрана окружающей среды ЗАТО г. Североморск» Муниципальной программы «Улучшение качества и безопасности жизни

населения». Согласно Пояснительной записке (ф. 0503160) неполное освоение ассигнований связано с осуществлением мероприятий в соответствии с планом в области охраны окружающей среды.

Удельный вес исполненных расходов по разделу в общем объеме исполненных расходов местного бюджета составил 0,1%.

Раздел 07 «Образование»

По отношению к первоначально утвержденным ассигнованиям Решением о бюджете увеличение показателей сводной бюджетной росписи на конец отчетного периода составило 34 381,1 тыс. рублей, или 1,1%.

По разделу 07 «Образование» исполнение расходной части бюджета составило 3 132 659,2 тыс. рублей, или 99,5% утвержденных бюджетных назначений.

За счет межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение осуществлено 62,9% общего объема расходов данного раздела. Средства межбюджетных трансфертов в основном были направлены на:

- на реализацию Закона Мурманской области "О единой субвенции местным бюджетам на финансовое обеспечение образовательной деятельности", исполнение – 1 572 321,5 тыс. рублей, или 100,0%;

- ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций, исполнение - 88 853,7 тыс. рублей, или 100,0%;

- на обеспечение бесплатным питанием отдельных категорий обучающихся, исполнение – 49 269,5 тыс. рублей, 100,0%;

- организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях, исполнение – 49 500,7 тыс. рублей, 100,0%.

Процент исполнения расходных обязательств по подразделам варьируется от 81,4% до 100%.

Наиболее низкое исполнение расходных обязательств сложилось по подразделу 07 «Молодежная политика и оздоровление детей» (81,4%), что в основном связано с проведением расходов по фактической потребности и в связи с экономией, сложившейся по результатам проведения конкурентных процедур (информация Пояснительной записки (ф. 0503160).

Исполнение расходов данного раздела в 2024 году составило 99,3% по отношению к аналогичному показателю 2023 года (уменьшение – 20 780,5 тыс. рублей).

Значительное увеличение показателя исполнения бюджета за 2024 год по отношению к отчетным данным 2023 года сложилось по подразделу 07 «Молодежная политика и оздоровление детей» (+ 38 404,1 тыс. рублей, более чем в 5 раз), что в основном связано с предоставлением субсидии из областного бюджета на мероприятия по развитию инфраструктуры молодежных пространств (38 000,0 тыс. рублей).

В общем объеме расходов раздела «Образование» наибольшую долю составляют расходные обязательства подразделов 01 «Дошкольное образование» (41,2%) и 02 «Общее образование» (40,9%).

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2024 году управление средствами в данной сфере осуществляли два главных распорядителя средств бюджета: Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск на долю которого приходится 91,2% общего объема произведенных расходов раздела «Образование» и Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск администрации ЗАТО г. Североморск.

Общий объем неисполненных бюджетных назначений по разделу составил 15 385,5 тыс. рублей. 70,5% не исполненных ассигнований сложились по ГРБС Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск.

Удельный вес исполненных расходов по разделу в общем объеме исполненных расходов местного бюджета составил 56,7%.

Раздел 08 «Культура, кинематография»

По отношению к первоначально утвержденным ассигнованиям Решением о бюджете увеличение показателей сводной бюджетной росписи на конец отчетного периода составило 22 032,0 тыс. рублей, или 6,2%.

По разделу 08 «Культура, кинематография» исполнение расходной части бюджета составило 375 846,2 тыс. рублей, или 100,0% утвержденных бюджетных назначений.

За счет межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение осуществлено 5,7% общего объема расходов данного раздела. Средства межбюджетных трансфертов в основном были направлены на софинансирование расходов, направляемых на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений (10 634,7 тыс. рублей).

В сравнении с предыдущем отчетным периодом 2023 года рост расходов данного раздела в 2024 году составил 11,1%, увеличение - 37 635,2 тыс. рублей. Показатели исполнения бюджета по отношению к отчетным данным 2023 года увеличились по подразделу 01 «Культура» на 20 529,9 тыс. рублей (+7,0%), по подразделу 04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» на 17 105,3 тыс. рублей (+37,4%), что в основном связано с предоставлением межбюджетных трансфертов на развитие муниципальных учреждений культуры и учреждений дополнительного образования детей в сфере культуры и искусства (за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области) (2 350,0 тыс. рублей), а также увеличением расходов на оплату труда работников учреждений культуры.

В общем объеме расходов раздела «Культура, кинематография» наибольшую долю составляют расходные обязательства подраздела 01 «Культура» (83,3%).

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2024 году управление средствами в данной сфере осуществляли ГРБС: Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск и Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск.

Основную долю исполненных назначений в общем объеме расходов раздела составили расходы Управления культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск – 96,4%.

Удельный вес исполненных расходов по разделу в общем объеме исполненных расходов местного бюджета 6,8%.

Раздел 10 «Социальная политика»

По отношению к первоначально утвержденным ассигнованиям Решением о бюджете показатели сводной бюджетной росписи на конец отчетного периода уменьшены на 4,2%. Общий объем утвержденных ассигнований составил 132 271,1 тыс. рублей.

По разделу 10 «Социальная политика» исполнение расходной части бюджета составило 124 101,5 тыс. рублей, или 93,8% утвержденных бюджетных назначений.

За счет межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение осуществлено 91,8% общего объема расходов данного раздела. Основной объем межбюджетных трансфертов был направлен на:

- содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю, исполнение – 35 057,6 тыс. рублей, 93,8%;
- выплату компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие общеобразовательные программы дошкольного образования, исполнение – 27 900,6 тыс. рублей, 93,6%;
- реализацию Закона Мурманской области "О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований со статусом городского округа, муниципального округа и муниципального района отдельными государственными полномочиями по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних", исполнение – 12 954,7 тыс. рублей, 94,8%;
- предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений, исполнение – 19 466,0 тыс. рублей, 91,5%.

Процент исполнения расходных обязательств по подразделам варьируется от 93,7% до 99,9%.

Наиболее низкое исполнение расходных обязательств сложилось по подразделу 04 «Охрана семьи и детства» (93,7%) и 03 «Социальное обеспечение населения» (90,0%).

В сравнении с предыдущим отчётным периодом 2023 года исполнение расходов данного раздела в 2024 году увеличилось на 18,2% (+19 087,3 тыс. рублей).

Основной объем увеличения показателя исполнения по отношению к 2023 году сложился по подразделу 04 «Охрана семьи и детства» (+15 657,0 тыс. рублей, или 23,0%), что связано с изменением объема межбюджетных трансфертов. Так, объем расходов, осуществленных за счет субвенции на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений составил 19 466,0 тыс. рублей (+11 145,0 тыс. рублей, +133,9% к показателю 2023 года).

В общем объеме расходов раздела «Социальная политика» наибольшую долю составляют расходные обязательства по подразделу 04 «Охрана семьи и детства» (67,5%).

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2024 году управление средствами по подразделу осуществляли главные распорядители бюджетных средств:

- Администрация ЗАТО г. Североморск;
- Управление образования ЗАТО г. Североморск;
- Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск.
- Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск.

Основную долю исполненных назначений в общем объеме расходов раздела составили расходы Комитета по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск – 65,6% общего объема расходов раздела.

Неисполненные бюджетные назначения по разделу составили 8 169,6 тыс. рублей, или 6,2% от утвержденных бюджетных назначений. Наиболее существенный объем неисполненных бюджетных назначений приходится на Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск – 4 527,5 тыс. рублей, или 55,4% от общего объема неисполненных бюджетных назначений по разделу.

Удельный вес исполненных расходов по разделу в общем объеме исполненных расходов бюджета ЗАТО г. Североморск составил 2,2 %.

Раздел 11 «Физическая культура и спорт»

По отношению к первоначально утвержденным ассигнованиям Решением о бюджете показатели сводной бюджетной росписи на конец отчетного периода увеличены на 8 254,1 тыс. рублей (+104,0%). Общий объем утвержденных ассигнований составил 16 190,5 тыс. рублей.

По разделу 11 «Физическая культура и спорт» исполнение расходной части бюджета составило 11 506,6 тыс. рублей, или 71,1% утвержденных бюджетных назначений.

За счет межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение осуществлено 18,2% общего объема расходов данного раздела. Межбюджетные трансферты были направлены на открытие спортивных пространств для молодежи (исполнение составило 2 099,7 тыс. рублей, 35,0%).

Расходы раздела осуществляются по подразделу 05 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта».

По отношению к предыдущему отчётному периоду 2023 года рост расходов раздела составил 86,7% или 5 342,9 тыс. рублей.

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2024 году управление средствами в данной сфере осуществлял ГРБС - Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск.

Удельный вес исполненных расходов по разделу в общем объеме расходов местного бюджета составил 0,2 %.

Раздел 12 «Средства массовой информации»

По разделу 12 «Средства массовой информации» исполнение расходной части бюджета составило 18 254,6 тыс. рублей, или 100,0% утвержденных бюджетных назначений.

Расходы раздела осуществляются по подразделу 02 «Периодическая печать и издательства».

В сравнении с предыдущим отчетным периодом 2023 года рост расходов данного раздела в 2024 году составил 9,3%, расходы увеличились на 1 553,7 тыс. рублей.

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2024 году ГРБС, осуществляющим исполнение бюджета по данному разделу, являлось Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск.

Удельный вес исполненных расходов по разделу в общем объеме расходов бюджета ЗАТО г. Североморск составил 0,3 %.

Раздел 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»

По разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» исполнение расходной части бюджета составило 1,5 тыс. рублей, или 100,0% утвержденных бюджетных назначений.

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2024 году управление средствами в данной сфере осуществлял один главный распорядитель бюджетных средств - Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск.

В сравнении с отчетным периодом 2023 года, объем средств, направленных на обслуживание муниципального долга уменьшился на 95,7%, или на 33,5 тыс. рублей.

Значительные изменения планового показателя по отношению к утвержденным назначениям с учетом уточнений бюджета связаны с экономией, сложившейся по уплате процентных платежей за пользование кредитными средствами из-за уменьшения объемов привлекаемых кредитных средств кредитной линии и привлечением временно не используемых остатков средств на счетах бюджетных и автономных учреждений для покрытия временных кассовых разрывов.

Удельный вес исполненных расходов по разделу в общем объеме расходов бюджета ЗАТО г. Североморск составил 0,00003 %.

Исполнение расходов местного бюджета в соответствии с **ведомственной структурой** расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2024 году осуществляли восемь главных распорядителей бюджетных средств.

Исполнение главными распорядителями средств бюджета ЗАТО г. Североморск утвержденных бюджетных назначений характеризуется следующими данными (тыс. рублей):

Наименование	Исполнено 2023 год	2024 год						Отклонение исполнения 2024 к 2023	
		Утверждено первоначально	Утверждено с учетом изменений (СБР)	Изменения плановых назначений	Исполнено	Отклонение	%	сумма	%
Администрация ЗАТО г. Североморск	93 227,3	102 764,2	110 500,3	7 736,1	107 030,6	-3 469,7	96,9	13 803,3	14,8
Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск	29 614,7	48 048,2	40 062,6	- 7 985,7	34 976,7	-5 085,9	87,3	5 362,0	18,1
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	3 012 024,2	2 973 721,2	2 959 377,3	-14 343,8	2 950 308,6	-9 068,8	99,7	-61 715,6	-2,0
Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей	586 173,8	623 342,6	692 177,5	68 834,9	676 627,4	-15 550,1	97,8	90 453,6	15,4

администрации ЗАТО г. Североморск									
Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск	1 025 246,6	742 587,3	1 705 047,9	962 460,6	1 531 534,6	-173 513,3	89,8	506 288,0	49,4
Совет депутатов ЗАТО г. Североморск	14 447,0	15 067,8	17 770,7	2 703,0	17 604,1	-166,7	99,1	3 157,1	21,9
Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск	3 714,4	4 113,1	4 390,9	277,7	4 337,5	-53,4	98,8	623,1	16,8
Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск	170 596,7	179 298,4	211 652,0	32 353,6	200 363,1	-11 288,9	94,7	29 766,4	17,4
ВСЕГО	4 935 044,6	4 688 942,8	5 740 979,2	1 052 036,4	5 522 782,5	-218 196,7	96,2	587 737,9	11,9

Исполнение ниже 95,0% сложилось по ГРБС Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск (87,3%), Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск (89,8%) и Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск (94,7%).

Основная доля (объем) от неисполненных расходов бюджета ЗАТО г. Североморск приходится на главного распорядителя бюджетных средств Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск – 173 513,3 тыс. рублей плановых показателей не исполнено, или 79,5% неисполненных расходных обязательств бюджета.

По данным формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» основные причины неполного исполнения: экономия по результатам конкурентных процедур, проведение расходов по фактической потребности, несоответствие документов представленных подрядчиком, несвоевременное представление счетов подрядчиком и др.

В результате того, что не принято бюджетных обязательств по доведенным лимитам не исполнено расходов на сумму 189 392,5 тыс. руб., из них:

- не принято бюджетных обязательств по лимитам, доведенным на расходы на закупку товаров, работ, услуг – 168 214,8 тыс. рублей.
- не принято бюджетных обязательств на предоставление субсидий бюджетным, автономным и иным некоммерческим организациям – 13 152,2 тыс. рублей.

Наибольший объем не принятых обязательств сложился по ГРБС Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск, которым не принято бюджетных обязательств по лимитам, доведенным на расходы на закупку товаров, работ, услуг в сумме 157 593,1 тыс. рублей.

Исполнение бюджета программно-целевым методом

Расходная часть бюджета ЗАТО г. Североморск за 2024 год на 96,9% исполнена в «программном формате», что на 0,2 % ниже показателя 2023 года.

Во исполнение статьи 179 БК РФ, Постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 28.08.2013 № 870 утвержден Порядок, регулирующий вопросы разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ ЗАТО г. Североморск (далее – Порядок № 870).

Согласно пункта 2 статьи 179 БК РФ, объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования.

Распоряжением администрации ЗАТО г. Североморск от 12.08.2014 № 926-р (с последующими изменениями и дополнениями) утвержден перечень муниципальных программ ЗАТО г. Североморск на 2014-2025 годы.

Объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утвержден приложением № 6 к Решению о бюджете в количестве 10 муниципальных программ, с присвоением каждой программе целевой статьи расходов.

Решением о бюджете первоначально на финансирование муниципальных программ было предусмотрено 4 550 853,0 тыс. рублей, что составляло 97,1% общего объема расходов бюджета.

В результате корректировок, произведенных в течении 2024 года, как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения, общий объем ассигнований на реализацию муниципальных программ увеличен на 1 027 016,0 тыс. рублей, и в соответствии с решением о бюджете в редакции от 17.12.2024 № 530 составил 5 577 869,0 тыс. рублей.

Отклонения показателя утвержденных расходов на исполнение муниципальных программ сводной бюджетной росписью от аналогичных показателей решения о бюджете по состоянию на 31.12.2024 года составили 17 292,2 тыс. рублей, что связано с уменьшением объемов межбюджетных трансфертов.

Показатели сводной бюджетной росписи по отношению к первоначально утверждённым показателям решения о бюджете увеличены на 1 009 723,8 тыс. рублей, и составили 5 560 576,8 тыс. рублей, в том числе:

- за счет целевых средств бюджетов других уровней 3 138 107,7 тыс. рублей (56,4% общего объема ассигнований предусмотренных на реализацию Муниципальных программ);
- за счет средств бюджета ЗАТО г. Североморск – 2 422 469,1 тыс. рублей (43,6% общего объема ассигнований предусмотренных на реализацию Муниципальных программ).

Из произведенных изменений общего объема финансирования муниципальных программ, увеличение за счет целевых средств из бюджетов других уровне составило – 809 717,8 тыс. рублей (80,2% объема изменений) и 200 006,0 тыс. рублей за счет средств местного бюджета.

Увеличение общего объема финансирования произведено по 6 муниципальным программам на сумму 1 042 525,7 тыс. рублей, или на 71,4%.

Уменьшение общего объема финансирования произведено по 2 муниципальным программам на общую сумму 32 801,9 тыс. рублей, или на 1,1%.

По двум муниципальным программам - «Профилактика терроризма, экстремизма и ликвидация последствий проявления терроризма и экстремизма на территории ЗАТО г. Североморск» и «Развитие конкурентоспособной экономики ЗАТО г. Североморск», объем бюджетных ассигнований остался неизменным.

Характеристика исполнения расходов бюджета в разрезе муниципальных программ приведена в Приложении 6 к настоящему Заклучению.

Процент исполнения расходных обязательств по муниципальным программам (далее – МП) варьируется от 35,5% до 100%.

Самое низкое исполнение в относительном выражении сложилось:

- по МП 09 «Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО г. Североморск» - 35,5%, что согласно Пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета (ф. 0503160) связано с передачей фоторадарных комплексов в государственную собственность Мурманской области, а также выполнением работ за счет средств комплексного плана по развитию жилищной, энергетической и социальной инфраструктуры закрытых административно-территориальных образований и населенных пунктов Арктической зоны Российской Федерации. Контрольно-счетная палата отмечает, что, исходя из смысла пояснений о возможности выполнения работ по улучшению дорожных условий в рамках реализации двух муниципальных подпрограмм, следует вывод, что заказчиком – координатором нарушен пункт 1.3 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ ЗАТО г. Североморск, утвержденный постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 28.08.2013 № 870.

- по МП 1 «Улучшение качества и безопасности жизни населения» - 53,1%, что согласно Пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета (ф. 0503160) связано с выполнением мероприятий в соответствии с планом в области охраны окружающей среды, а также экономией по результатам проведения конкурсных процедур;

- по МП 3 «Развитие конкурентоспособной экономики ЗАТО г. Североморск» - 74,3%, что согласно Пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета (ф. 0503160) связано с

несостоявшимся отбором получателя гранта в форме субсидии на начало собственного дела в связи с отсутствием участников конкурса.

Не исполненные расходные обязательства по муниципальным программам составили 210 309,0 тыс. рублей (3,8% утвержденных ассигнований на реализацию муниципальных программ).

В общем объеме непроизведенных расходов самый большой остаток в абсолютном показателе (не исполнено 105 493,8 тыс. рублей) сложился по МП 4 «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск» в части реализации мероприятий подпрограмм «Автомобильные дороги и проезды ЗАТО г. Североморск» (не исполнено 80 490,6 тыс. рублей). Согласно Пояснительной записке ф. 0503160 неисполнение плановых назначений связано с ненадлежащим предоставлением документов подрядчиком, а также не исполнением подрядчиком работ в установленные сроки.

В общем объеме расходов бюджета в 2024 году наибольший удельный вес занимают расходы на реализацию следующих муниципальных программ (МП):

- МП 5 «Развитие образования ЗАТО г. Североморск» – 56,2%;
- МП 4 «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск» - 21,5%;
- МП 6 «Культура ЗАТО г. Североморск» - 10,7%.

Данные паспортов муниципальных программ в части утвержденных на 2024 год объемов и источников финансирования соответствуют показателям решения о бюджете.

В адрес Контрольно-счетной палаты направлен Отчет о реализации муниципальных программ за 2024 год, утвержденный Постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 31.03.2025 № 576. Исходя из проведенного анализа расходов на реализацию муниципальных программ, а также учитывая данные Отчета о реализации муниципальных программ, Контрольно-счетная палата отмечает следующие.

Расходы МП «Улучшение качества и безопасности жизни населения» освоены 94 157,8 тыс. руб., что составляет 53,1% утвержденных сводной бюджетной росписью назначений. Удельный вес расходов по программе в общем объеме программных мероприятий бюджета составляет 1,8%.

В отчетном периоде в рамках МП «Улучшение качества и безопасности жизни населения» реализовывалось 8 подпрограмм, исполнение которых сложилось следующим образом:

1) подпрограмма (далее – ПП) «Молодежь Североморска» - освоены расходы в сумме 47 320,2 тыс. рублей (81,3%). При невыполнении одного из показателей результативности (индикатора) выполнения мероприятий, целевой показатель ПП «Количество молодых людей, охваченных мероприятиями по молодежной политике, тыс. рублей» исполнен 100,0% к плановому показателю. Согласно Оценке эффективности реализации ПП, отраженной в Отчете о реализации муниципальных программ за 2024 год, утвержденный Постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 31.03.2025 № 573 (далее – Оценка эффективности реализации), ПП исполнена с приемлемый уровень эффективности;

2) ПП «Развитие физической культуры и спорта и формирования здорового образа жизни в ЗАТО г. Североморск» - освоены расходы в сумме 11 242,8 тыс. рублей (70,6%). Целевой показатель результативности «Увеличение доли граждан систематически занимающихся физической культурой и спортом, %» исполнен на 102,54% к плановому значению. В целом по ПП перевыполнено 50% установленных показателей (индикаторов) результативности выполнения мероприятий. Общая оценка эффективности реализации ПП – средний уровень эффективности;

3) ПП «Профилактика наркомании, алкоголизма и токсикомании в ЗАТО г. Североморск» - освоены расходы в сумме 150,0 тыс. рублей (100%). Целевой показатель ПП «Доля населения, информированных о вреде потребления наркотических средств, психоактивных веществ и алкоголя, %» достигнут. Согласно оценке эффективности реализации ПП имеет высокую эффективность;

4) ПП «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан ЗАТО г. Североморск» - освоены расходы на сумму составил – 9 023,7 тыс. рублей (99,9%). При

полном финансировании, Целевой показатель результативности ПП «Общее количество получателей муниципальных услуг» исполнен на 88,9%, в результате общая оценка эффективности реализации ПП – средний уровень эффективности;

5) ПП «Доступная среда в ЗАТО г. Североморск» - расходы освоены в сумме 2 421,8 тыс. рублей (96,0%). При фактическом неисполнении, либо перевыполнении отдельных мероприятий ПП, целевой показатель ПП «Доля инвалидов, детей инвалидов, их опекунов, попечителей, получивших помощь по вопросам социальной поддержки и социальной реабилитации» исполнен на 100,0%. Общая оценка эффективности реализации ПП, согласно Оценке эффективности ПП, – приемлемый уровень эффективности;

6) ПП «Профилактика правонарушений в ЗАТО г. Североморск» - общий объем освоенных средств составил 34,6 тыс. рублей (69,2%). При неполном исполнении отдельных мероприятий ПП, финансировании мероприятий ПП на низком уровне, целевой показатель ПП «Удельный вес преступлений, совершенных в общественных местах, к общему числу зарегистрированных преступлений, %» перевыполнен на 31,6%. В результате общая оценка эффективности реализации ПП – средний уровень эффективности;

- 7) ПП «Охрана окружающей среды ЗАТО г. Североморск» - объем расходов исполнен в сумме 4 808,2 тыс. рублей (6,6%). Целевой показатель ПП «Доля предотвращенного экологического ущерба в результате реализации программных мероприятий в общей величине выявленного экологического ущерба» исполнен на 100,0% при существенном недофинансировании и перевыполнении одного из показателей мероприятия. Общая оценка эффективности реализации ПП, согласно Оценке эффективности ПП, – средний уровень эффективности;

8) ПП «Обеспечение мероприятий гражданской обороны, защиты населения и территории от чрезвычайных ситуаций, мероприятий по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, реализации мер пожарной безопасности, безопасности на водных объектах в ЗАТО г. Североморск» - объем расходов освоен на 19 156,5 тыс. рублей (99,7%). Целевой индикатор ПП «Готовность ЗАТО г. Североморск к выполнению мероприятий по гражданской обороне и защите населения и территории ЗАТО г. Североморск от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» исполнен на уровне 90,0% при не достижении плановых показателей по 4 из 8 мероприятий. Общая оценка эффективности реализации ПП, согласно Оценке эффективности ПП, – средний уровень эффективности.

В целом, МП «Улучшение качества и безопасности жизни населения», согласно Оценке эффективности ПП, реализована в 2024 году со средним уровнем эффективности. Рекомендовано пересмотреть мероприятия ПП «Охрана окружающей среды ЗАТО г. Североморск», а также досрочно закрыть ПП «Транспортная инфраструктура ЗАТО г. Североморск»

Общий объем расходов МП «Развитие конкурентоспособной экономики» составил 1 448,7 тыс. рублей, что составляет 74,3% годовых назначений. Удельный вес расходов по программе в общем объеме программных мероприятий бюджета составляет 0,03%.

В отчетном периоде в рамках МП реализовывались 3 подпрограммы, исполнение которых сложилось следующим образом:

1) ПП «Развитие малого и среднего предпринимательства, стимулирование инвестиционной деятельности ЗАТО г. Североморск» - расходы составили – 60,0 тыс. рублей (10,7%). Согласно Пояснительной записке Управления финансов¹, неисполнение сложилось на предоставление грантов субъектам СМП ввиду отсутствия заявок на участие в конкурсе на предоставление субсидии на открытие собственного дела. При перевыполнении одних показателей (индикаторов) результативности выполнения мероприятий ПП и неисполнении других, Целевой показатель эффективности ПП «Число субъектов малого и среднего

¹ Пояснительная записка об исполнении бюджета ЗАТО г. Североморск за 2024 год, представленная Управлением финансов администрации ЗАТО г. Североморск в составе материалов одновременно с Отчетом об исполнении бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск за 2024 год (далее – Пояснительная записка Управления финансов)

предпринимательства (включая индивидуальных предпринимателей) в расчете на 10 тыс. человек населения» исполнен на уровне 98,1%. Общая оценка эффективности реализации подпрограммы – эффективность ниже среднего;

2) ПП «Развитие потребительского рынка ЗАТО г. Североморск» - объем расходов составил 100,0 тыс. рублей (100%). Целевые показатели ПП «Рост оборота розничной торговли», «Рост оборота общественного питания», «Рост объема платных услуг» достигнуты на 94,25, 110,45 и 615,37 процентов, соответственно. Общая оценка эффективности реализации ПП, согласно Оценке эффективности ПП, – приемлемый уровень эффективности;

3) ПП «Поддержка социально - ориентированных некоммерческих организаций» - объем расходов составил 1 288,7 тыс. рублей (100%). Целевой индикатор ПП «Количество СО НКО, получивших финансовую поддержку в различных сферах деятельности» исполнен на 100,0%. Общая оценка эффективности реализации ПП, согласно Оценке эффективности ПП, – высокий уровень эффективности.

В целом, МП «Развитие конкурентоспособной экономики», согласно Оценке эффективности ПП, реализована в 2024 году с высоким уровнем эффективности.

Общий объем расходов МП «Развитие муниципального управления и гражданского общества в ЗАТО г. Североморск» составил 383 539,7 тыс. руб., что составляет 99,2% годовых назначений. Удельный вес расходов по программе в общем объеме программных мероприятий бюджета составляет 7,2%.

В рамках МП реализовывались 3 подпрограммы, исполнение которых сложилось следующим образом:

1) ПП «Создание условий для эффективного использования муниципального имущества ЗАТО г. Североморск» - расходы исполнены в сумме 369 890,9 тыс. рублей (99,5%). При неисполнении отдельных показателей (индикаторов) результативности мероприятий, Целевой индикатор ПП «Количество переданных в различные виды пользования или проданных объектов муниципального имущества (в том числе земельных участков)» исполнен на 383,3%. Согласно Оценке эффективности ПП общая оценка эффективности реализации ПП – приемлемый уровень эффективности;

2) ПП «Электронный муниципалитет» в ЗАТО г. Североморск» - расходы освоены в сумме 9 572,3 тыс. рублей (91,8%). Все установленные показатели ПП исполнены на 100,0%. Согласно Оценке эффективности ПП общая оценка эффективности реализации ПП – приемлемый уровень эффективности;

3) ПП «Совершенствование организации деятельности органов местного самоуправления» - ассигнования исполнены в сумме 4 076,5 тыс. рублей (93,9%). Целевой показатель ПП «Уровень аттестации муниципальных служащих», исполнен на 100,0%. Общая оценка эффективности реализации ПП, согласно Оценке эффективности ПП, – средний уровень эффективности.

В целом, МП «Развитие муниципального управления и гражданского общества в ЗАТО г. Североморск», согласно Оценке эффективности ПП, реализована в 2024 году с приемлемым уровнем эффективности.

Расходы МП «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск» составили 1 147 651,4 тыс. руб., что составляет 91,6% годовых назначений. Удельный вес расходов по программе в общем объеме программных мероприятий бюджета составляет 21,5%.

В рамках МП реализовывалось 7 подпрограмм, исполнение которых сложилось следующим образом:

1) ПП «Автомобильные дороги и проезды ЗАТО г. Североморск» - объем расходов исполнен в сумме 699 547,9 тыс. рублей (89,7%). Согласно Пояснительной записке Управления финансов не полное освоение средств сложилось в связи с производением оплаты по договорам по содержанию автомобильных дорог общего пользования за фактически выполненные работы, также за счет экономии расходов по ремонту автомобильных дорог общего пользования по результатам проведенных закупочных процедур. Показатели цели по ПП не установлены. Показатели (индикаторы) результативности выполнения задач исполнены со значительным перевыполнением плановых показателей (от 56% до 133%), за исключением показателя «Доля

отремонтированных дворовых территорий и проездов», исполнение которого сложилось на значительно низком уровне – 21,1%. Согласно Оценке эффективности ПП общая оценка эффективности реализации ПП – приемлемый уровень эффективности;

2) ПП «Комплексная эксплуатация муниципальных объектов уличного (наружного) освещения» - расходы составили – 30 151,2 тыс. рублей (91,1% утвержденных назначений). Согласно Пояснительной записке Управления финансов неполное освоение средств сложилось в связи с пересмотром источника финансирования ранее запланированных ремонтных работ. Показатели цели по ПП не установлены. Показатели результативности выполнения задач ПП «Износ сетей уличного освещения от общей протяженности сетей», «Увеличение общей протяженности линий сети уличного освещения», «Сокращение объемов электрической энергии, потребляемой муниципальными объектами уличного освещения» исполнены на 10, 95 и 96 процентов, соответственно. Общая оценка эффективности реализации ПП, согласно Оценке эффективности ПП, – средний уровень эффективности;

3) ПП «Энергосбережение и повышение энергоэффективности на территории ЗАТО г. Североморск» - объем исполненных обязательств составил 7 458,9 тыс. рублей (86,5%). Согласно Пояснительной записке Управления финансов неполное освоение сложилось в связи с оплатой экономии энергетических ресурсов по контракту за декабрь 2024 года в январе 2025 года в соответствии с условиями контракта после предъявления всех соответствующих расчетных документов. Показатели цели ПП не установлены. Показатель (индикатор) результативности выполнения мероприятия «Экономия, полученная в результате проведения модернизации объектов уличного освещения» исполнен на 107%. Согласно Оценке эффективности ПП общая оценка эффективности реализации ПП – приемлемый уровень эффективности;

4) ПП «Подготовка объектов и систем жизнеобеспечения ЗАТО г. Североморск к работе в отопительный период» - ассигнования освоены в сумме 57 424,9 тыс. рублей (99,2%). Показатели цели по ПП не установлены. Показатели результативности выполнения задач ПП «Протяженность отремонтированных участков сетей», «Доля отремонтированных участков в общей площади», «Количество предотвращенных аварий» исполнены на 100,0, 100,0 и 200,0%, соответственно. Общая оценка эффективности реализации ПП, согласно Оценке эффективности ПП, – высокая эффективность;

5) ПП «Муниципальный жилищный фонд ЗАТО г. Североморск» - объем расходов исполнен в сумме – 90 606,9 тыс. рублей (92,6%). Не полное освоение средств, согласно Пояснительной записке Управления финансов, сложилось в связи оплатой ресурсоснабжающей организации АО «МЭС» авансовых платежей, несвоевременным предоставлением счетов управляющими компаниями за содержание пустующего жилого фонда. Показатели цели по ПП не установлены. Показатели результативности выполнения задач ПП «Уровень взносов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах ЗАТО г. Североморск в части, приходящейся на муниципальные помещения» и «Уровень возмещения затрат на содержание незаселенных жилых помещений муниципального жилищного фонда и коммунальные услуги» исполнен на 100,0%. Согласно Оценке эффективности ПП общая оценка эффективности реализации ПП – приемлемый уровень эффективности;

6) ПП «Осуществление прочих мероприятий по благоустройству в ЗАТО г. Североморск» - расходы составили 257 590,3 тыс. рублей (95,1%). Не полное исполнение расходов ПП, согласно Пояснительной записке Управления финансов, связано с неисполнением расходов по ремонту элементов прочего благоустройства (содержание трапов, лестниц, детских и спортивных площадок) в связи с невыполнением подрядчиком работ согласно условиям муниципального контракта. Показатели цели по ПП не установлены. Исполнение показателей результативности выполнения задач ПП исполнены: «Доля элементов прочего благоустройства, содержащихся в удовлетворительном состоянии» - 100,0%, «Доля исполненных мероприятий», - 94,0%, «Количество кладбищ, охваченных программными мероприятиями» - 100,0%, «Доля освоения ассигнований для исполнения функций в сфере городского хозяйства казенным учреждением в полном объеме» - 99,8%. Согласно Оценке эффективности ПП общая оценка эффективности реализации ПП – приемлемый уровень эффективности;

7) ПП «Городские парки и скверы - центры отдыха Североморцев» - объем расходов составил 4 871,3 тыс. рублей (99,9%). Целевые показатели результативности исполнены: «Количество предоставляемых услуг посетителям парков и скверов, единиц услуг/год» - 135,3%, «Количество посетителей, проводящих досуг в парках и скверах, чел./год» - 97,0% и «Площадь территории благоустроенных парков и скверов, м2» - 102,7%. Общая оценка эффективности реализации ПП, согласно Оценке эффективности ПП, – высокая эффективность.

В целом, МП «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск», согласно Оценке эффективности ПП, реализована в 2024 году с приемлемым уровнем эффективности.

Расходы МП «Развитие образования ЗАТО г. Североморск» освоены 3 009 026,2 тыс. рублей, что составляет 99,6% годовых назначений. Удельный вес расходов по программе в общем объеме программных мероприятий бюджета составляет 56,2%.

В рамках МП «Развитие образования ЗАТО г. Североморск» реализовывалось 4 подпрограммы, исполнение которых сложилось следующим образом:

1) ПП «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей». Объем расходов составил – 2 808 790,0 тыс. рублей (99,8%). При практически полном освоении бюджетных средств при реализации мероприятий ПП, два из четырех показателей (индикаторов) Цели не исполнено (50,0% показателей). А именно: выполнение Целевых показателей эффективности ПП сложилось следующим образом: «Доступность дошкольного образования для детей в возрасте от 3 до 7 лет – 129,2%, «Удельный вес численности обучающихся муниципальных общеобразовательных организаций, которым предоставлена возможность обучаться в соответствии с основными современными требованиями, в общей численности обучающихся» - 100,0%, «Доля детей в возрасте 5 - 18 лет, получающих услуги по дополнительному образованию в организациях различной организационно-правовой формы и формы собственности, в общей численности детей данной возрастной группы (расчетный показатель)» - 78,8% и «Доля обучающихся в муниципальных общеобразовательных учреждениях, занимающихся во вторую (третью) смену, в общей численности обучающихся в муниципальных общеобразовательных учреждениях» - 0,0%. Общая оценка эффективности реализации ПП, согласно Оценке эффективности ПП, – средний уровень эффективности;

2) ПП «Школьное питание» - объем расходов составил 125 091,6 тыс. рублей (98,3%). Целевой показатель эффективности ПП «Охват обучающихся, получающих горячее питание, от общего числа обучающихся» исполнен на 99,6%. Из пяти показателей (индикаторов) результативности выполнения Задач ПП, не исполнен один показатель – «Удельный вес обучающихся, получающих двухразовое горячее питание, от общего числа обучающихся» (исполнение показателя 41,2% от индикатора). В результате, общая оценка эффективности реализации ПП, согласно Оценке эффективности ПП, – средний уровень эффективности;

3) ПП «Североморск - город без сирот». Объем расходов составил – 70 603,7 тыс. рублей (94,2%). Целевой показатель ПП «Доля детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, переданных на воспитание в семьи, в общей численности учтенных детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» выполнен на 75,9%. Из девяти установленных показателей результативности выполнения мероприятий, семь не исполнено. Отдельные показатели результативности выполнения задач не отражены (из шести – два). В тоже время, общая оценка эффективности реализации ПП, согласно Оценке эффективности ПП, – приемлемый уровень эффективности;

4) ПП «Отдых и оздоровление детей» - объем расходов исполнен в сумме 4 540,9 тыс. рублей. Целевой показатель ПП «Доля отдохнувших и оздоровленных детей в возрасте от 6 до 18 лет в оздоровительных учреждениях от общего количества детей данной категории» перевыполнен на 181,0%. При этом, из четырех показателей задач ПП, не исполнено в полном объеме три. При этом, общая оценка эффективности реализации ПП, согласно Оценке эффективности ПП, – приемлемый уровень эффективности.

В целом, МП «Развитие образования ЗАТО г. Североморск», согласно Оценке эффективности ПП, реализована в 2024 году с приемлемым уровнем эффективности. Рекомендовано усилить контроль за исполнением показателей (индикаторов).

Расходы МП «Культура ЗАТО г. Североморск» составили 570 331,7 тыс. рублей, что составляет 100% годовых назначений. Удельный вес расходов по программе в общем объеме программных мероприятий бюджета составляет 10,7%.

В рамках МП «Культура ЗАТО г. Североморск» реализовывалось 6 подпрограмм, исполнение которых сложилось следующим образом:

1) ПП «Совершенствование предоставления дополнительного образования детям в сфере культуры» - исполнение расходов составило – 170 200,3 тыс. рублей (100%). Целевой индикатор ПП «Доля детей, привлекаемых к участию в творческих мероприятиях, от общего числа детей» исполнен на 165,4%, индикатор «Сохранение контингента обучающихся в детских школах искусств» - 100,1%. Общая оценка эффективности реализации ПП, согласно Оценке эффективности ПП, – приемлемый уровень эффективности;

2) ПП «Совершенствование библиотечного, библиографического и информационного обслуживания пользователей» - объем расходов составил 106 542,0 тыс. рублей (100,0%). Установленный целевой показатель «Уровень фактической обеспеченности библиотеками от нормативной потребности» исполнен на 100,0%. Общая оценка эффективности реализации ПП, согласно Оценке эффективности ПП, – высокий уровень эффективности;

3) ПП «Совершенствование организации досуга и развитие творческих способностей граждан» - исполнение расходов составило 178 258,6 тыс. рублей (100%). Установленный целевой показатель «Уровень фактической обеспеченности муниципальными учреждениями клубного типа от нормативной потребности» исполнен на 100,0%. Общая оценка эффективности реализации ПП, согласно Оценке эффективности ПП, – высокий уровень эффективности;

4) ПП «Совершенствование музейного обслуживания граждан» - объем расходов составил 26 927,4 тыс. рублей (100%). Исполнение целевого показателя «Доля участников культурно-образовательных мероприятий в общей численности посетителей музея» составило 113,2%, показателя «Увеличение посещаемости МБУК СМВК» - 89,9%, показателя «Создание виртуальных музейных экспозиций» - 100,0. Таким образом, из трех показателей, исполнено два. При этом, из семи мероприятий перевыполнение показателя сложилось по трем из семи показателям. В тоже время, общая оценка эффективности реализации ПП, согласно Оценке эффективности ПП, – высокий уровень эффективности;

5) ПП «Сохранение, использование, популяризация и охрана объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) ЗАТО г. Североморск» - освоено 13 712,7 тыс. рублей (100,0). Индикаторы цели «Доля памятников истории и культуры, находящиеся в удовлетворительном состоянии от общего количества объектов» и «Доля объектов культурного наследия, находящихся в муниципальной собственности и не требующих консервации или реставрации, в общем количестве объектов культурного наследия, находящихся в муниципальной собственности» исполнены на 103,2 и 81,8 процентов, соответственно. При этом, общая оценка эффективности реализации ПП, согласно Оценке эффективности ПП, – высокий уровень эффективности;

6) ПП «Создание условий для обеспечения и развития в сфере культуры, спорта и молодежной политики» - исполнение расходов сложилось в сумме 74 690,7 тыс. рублей (100%). Целевой индикатор ПП «Уровень удовлетворенности населения ЗАТО г. Североморск качеством оказанных услуг в сфере культуры» исполнен на 100,2%. Общая оценка эффективности реализации ПП, согласно Оценке эффективности ПП, – высокий уровень эффективности.

В целом, МП «Культура ЗАТО г. Североморск», согласно Оценке эффективности ПП, реализована в 2024 году с приемлемым уровнем эффективности.

Расходы МП «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск» освоены в сумме 32 009,7 тыс. рублей, что составило 99,9% утвержденных назначений. Удельный вес расходов по программе в общем объеме программных мероприятий бюджета составляет 0,6%.

Целевые показатели МП «Создание условий для эффективного и ответственного

управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск» исполнены со следующим результатом: «Доля налоговых и неналоговых доходов местного бюджета в общем объеме собственных доходов бюджета муниципального образования» - 75,2%, «Доля расходов на обслуживание муниципального долга в общем объеме расходов бюджета (за исключением субвенций из бюджетов вышестоящих уровней)» - 100,0%, «Поддержание официального сайта Управления финансов в сети Интернет в актуальном состоянии» - 100,0%, «Удельный вес возмещенных средств в общей сумме, предписанной к возврату по результатам контрольных мероприятий» - не исполнен в связи с отсутствием основания возникновения обязательств, необходимых для достижения показателя цели. При невыполнении двух из четырех показателей цели, все показатели (индикаторы) результативности выполнения мероприятий исполнены на 100,0%. Общая оценка эффективности реализации ПП, согласно Оценке эффективности ПП, – высокий уровень эффективности.

Расходы МП «Формирование современной городской среды ЗАТО г. Североморск» составили 110 377,0 тыс. рублей, что составляет 96,4% утвержденных назначений. Удельный вес расходов по программе в общем объеме программных мероприятий бюджета составляет 2,1%.

Показатели (индикаторы) результативности выполнения мероприятий МП «Формирование современной городской среды ЗАТО г. Североморск» исполнены на 100,0%. Согласно Оценке эффективности МП, программа реализована в 2024 году с приемлемым уровнем эффективности.

Расходы МП «Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО г. Североморск» составили 1 631,1 тыс. рублей или 35,5% утвержденных назначений. Согласно данным Пояснительной записки Управления финансов неполное освоение расходов по МП сложилось в связи с тем, что часть запланированных объемов работ по безопасности дорожного движения были выполнены в рамках мероприятий комплексного плана по развитию жилищной, энергетической и социальной инфраструктуры закрытых административно-территориальных образований и населенных пунктов Арктической зоны Российской Федерации, а также в связи с передачей фоторадарных комплексов в государственную собственность Мурманской области.

Удельный вес расходов по программе в общем объеме программных мероприятий бюджета составляет 0,03%.

Показатели цели МП «Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО г. Североморск» «Количество мест концентрации ДТП» и «Смертность населения от ДТП, умерших на 100 тыс. чел.» исполнены на 100,0%. Все показатели (индикаторы) результативности выполнения мероприятий исполнены на 100,0%, при этом по семи мероприятиям из девяти финансирование не предусмотрено, по одному мероприятию ассигнования не осваивались, что не отвечает принципам программно-целевого планирования бюджета. В результате, общая оценка эффективности реализации МП, согласно Оценке эффективности ПП, – уровень эффективности ниже среднего. Рекомендовано провести корректировку финансирования мероприятий и провести оптимизацию системы управления муниципальной программы, с учетом передачи полномочий субъекту РФ.

Расходы МП «Профилактика терроризма, экстремизма и ликвидация последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории ЗАТО г. Североморск» освоены в сумме 94,5 тыс. руб., что составляет 90,0% утвержденных назначений.

МП «Профилактика терроризма, экстремизма и ликвидация последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории ЗАТО г. Североморск» не содержит показатели Задач, при этом все показатели (индикаторы) результативности выполнения мероприятий исполнены на 100,0. При этом, финансирование предусмотрено по 1 мероприятию из запланированных 21, что не отвечает принципам программно-целевого планирования бюджета. При этом, общая оценка эффективности реализации МП, согласно Оценке эффективности ПП, - приемлемый уровень эффективности.

Непрограммная деятельность.

Решением о бюджете первоначально на непрограммную деятельность утверждены ассигнования в сумме 138 089,8 тыс. рублей.

С учетом корректировок, произведенных в течении 2024 года, общий объем расходов увеличен на 42 312,6 тыс. рублей и составил 180 402,4 тыс. рублей (увеличение на 30,6%).

В целом исполнение расходных обязательств по непрограммной деятельности составило 144 892,9 тыс. рублей, или 80,3%.

Исполнение по непрограммной деятельности включает расходы бюджета на финансовое обеспечение содержания органов местного самоуправления и структурных подразделений Администрации ЗАТО г. Североморск, в том числе: Совета депутатов ЗАТО г. Североморск, Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск, Главы ЗАТО, Администрации ЗАТО г. Североморск, Комитета по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск.

В рамках непрограммной деятельности за счет межбюджетных трансфертов осуществляются следующие расходы бюджета:

- выполнение переданных государственных полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния – 4 326,1 тыс. рублей;
- выполнение переданных государственных полномочий по предоставлению ежемесячной жилищно-коммунальной выплаты отдельным категориям граждан – 10 311,8 тыс. рублей;
- выполнение переданных государственных полномочий по сбору сведений для формирования и ведения торгового реестра – 13,6 тыс. рублей;
- выполнение переданных государственных полномочий по предоставлению и организации выплаты вознаграждения опекунам совершеннолетних недееспособных граждан – 630,5 тыс. рублей;
- выполнение полномочий по опеке и попечительству в отношении совершеннолетних граждан – 540,9 тыс. рублей;
- выполнение переданных государственных полномочий по реализации ЗМО «Об административных комиссиях» – 1 759,3 тыс. рублей;
- выполнение переданных государственных полномочий по реализации ЗМО «О комиссиях по делам несовершеннолетних и защите их прав в Мурманской области» - 3 013,8 тыс. рублей;
- организация проведения временных общественно полезных работ – 16 656,3 тыс. рублей;
- поощрение органов местного самоуправления городских и муниципальных округов, муниципальных районов Мурманской области за содействие в выполнении задач, возложенных на Вооруженные Силы Российской Федерации (за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области) – 3000,0 тыс. рублей;
- поощрение муниципальных образований Мурманской области за достижения в развитии гражданского общества и повышении открытости органов местного самоуправления (за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области) – 6 225,0 тыс. рублей;
- достижение значений показателей деятельности в укреплении гражданского единства жителей Мурманской области (за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области) – 6 164,0 тыс. рублей.

Характеристика исполнения расходов бюджета в разрезе непрограммной деятельности приведена в таблице (тыс. рублей):

Наименование показателя	Ц.ст.	2023 год исполнено	2024 год					
			Утверждено первоначально	Уточненная роспись	Изменения плановых назначений	Исполнено	Отклонение	% исполнения
Непрограммная деятельность Совета депутатов ЗАТО г. Североморск	9010000000	13 500,9	13 519,8	16 360,6	2 840,8	16 206,5	- 154,0	99,1

Непрограммная деятельность администрации ЗАТО г. Североморск	9020000000	111 211,4	121 274,6	134 890,9	13 616,3	99 808,6	-35 082,3	74,0
Непрограммная деятельность Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск	9030000000	3 157,4	3 295,4	3 664,1	368,7	3 648,4	- 15,7	99,6
Непрограммная деятельность казенных учреждений	9040000000	2 877,3	-	5 291,9	5 291,9	5 232,7	- 59,2	98,9
Непрограммная деятельность бюджетных и автономных учреждений	9050000000	11 505,7	-	19 179,0	19 179,0	18 980,7	- 198,3	99,0
Профилактика и устранение последствий распространения кароновирусной инфекции, а также предотвращение влияния ухудшения экономической ситуации на развитие отраслей экономики	9090000000	1 392,7	-	1 016,0	1 016,0	1 016,0	-	100,0
ВСЕГО		143 645,4	138 089,8	180 402,4	42 312,6	144 892,9	-35 509,4	80,3

Процент исполнения варьируется от 74,0% до 100,0%.

Низкое исполнение сложилось по направлению расходов «Непрограммная деятельность администрации ЗАТО г. Североморск» (74,0%), что согласно приложению к Пояснительной записке (ф. 0503164) связано с резервированием бюджетных средств (Резервный фонд Администрации ЗАТО г. Североморск, резервные средства на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета муниципального образования).

Наибольший удельный вес расходов непрограммной деятельности занимают расходы «Непрограммной деятельности администрации ЗАТО г. Североморск» – 68,9% (99 808,6 тыс. рублей) и «Непрограммная деятельность бюджетных и автономных учреждений» – 13,1% (18 980,7 тыс. рублей).

В общем объеме расходов бюджета расходы непрограммной деятельности составляют 3,1%.

Общая характеристика расходов бюджета по группам видов расходов

Наименование показателя	Вид расх.	2023 год исполнено	2024 год						отклонение 2024 года к 2023	
			Утверждено первоначально	Утверждено (СБР)	изменение	Исполнено	отклонение	%	сумма	%
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	250 667,2	267 565,5	302 623,6	300 728,0	300 784,0	- 1 839,6	99,4	50 116,8	120,0
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	744 483,9	484 738,9	1 288 828,0	804 089,1	1 098 194,1	- 190 633,8	85,2	353 710,2	147,5
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	80 221,4	96 096,2	90 746,2	- 5 350,0	85 466,0	- 5 280,2	94,2	5 244,6	106,5
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	179 955,5	213 154,2	213 320,5	166,2	213 074,1	- 246,4	99,9	33 118,6	118,4
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	3 660 248,5	3 600 049,1	3 802 642,6	202 593,5	3 789 490,4	- 13 152,2	99,7	129 242,0	103,5
Обслуживание государственного (муниципального) долга	700	35,0	4 634,0	1,5	- 4 632,5	1,5	-	100,0	- 33,5	4,2
Иные бюджетные ассигнования	800	19 433,2	22 704,9	42 816,9	20 112,0	35 772,4	- 7 044,5	83,5	16 339,3	184,1
ВСЕГО РАСХОДОВ:		4 935 044,6	4 688 942,8	5 740 979,2	1 317 706,3	5 522 782,5	- 218 196,7	96,2	587 737,9	111,9

Основную долю в структуре расходов бюджета ЗАТО г. Североморск составляют:

- субсидии бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (вид расхода 600) – 68,6%. Расходы исполнены в сумме 3 789 490,4 тыс. рублей (удельный вес вида расходов 600 по отношению к показателям отчетного периода 2023 года уменьшился на 5,6%);

- расходы на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (вид расхода 200) – 19,9%. Расходы исполнены в сумме 1 098 194,1 тыс. рублей (удельный вес вида расходов 200 по отношению к показателям отчетного периода 2023 года увеличился на 4,8%);

- расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами (вид расхода 100) – 5,4%. Расходы исполнены в сумме 300 784,0 тыс. рублей. (удельный вес вида расходов 100 по отношению к показателям отчетного периода 2023 года увеличился на 0,4%).

Предоставление субсидий бюджетным, автономным и иным некоммерческим организациям осуществлялось по следующим направлениям:

- Субсидии бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания в рамках исполнения муниципального социального заказа на оказание муниципальных услуг в социальной сфере – 3 255 810,4 тыс. рублей, исполнение составило 99,99% плановых назначений - 3 255 643,2 тыс. рублей, в том числе 1 754 578,5 тыс. рублей за счет средств межбюджетных трансфертов;

- Субсидии бюджетным и автономным учреждениям на иные цели – 545 258,1 тыс. рублей, исполнение составило 97,6% - 532 273,1 тыс. рублей, в том числе 321 436,8 тыс. рублей за счет средств межбюджетных трансфертов;

- Субсидии (гранты в форме субсидий), не подлежащие казначейскому сопровождению, а также субсидии в целях финансового обеспечения (возмещения) исполнения муниципального социального заказа на оказание муниципальных услуг в социальной сфере – 1 574,1 тыс. рублей, исполнение составило – 1 574,1 тыс. рублей, или 100,0%.

Утвержденные бюджетные назначения Отчета об исполнении бюджета ф. 0503117 в части показателя «Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания» не соответствуют сводному плановому показателю доходов Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности ф. 0503737 (вид финансового обеспечения - субсидия на выполнение муниципального задания) на сумму 167,2 тыс. рублей.

Отклонение планового показателя установлено по ГРБС Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск. Так, согласно данным сводной бюджетной росписи бюджета ЗАТО г. Североморск, Отчету об исполнении бюджета ф. 0503117, Отчету об исполнении бюджета ГРБС ф. 0503127 показатели плановых назначений, утвержденных Управлению образования на предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания соответствуют друг другу и составляют 2 571 525,1 тыс. рублей. Согласно Отчету об обязательствах ф. 0503128 лимиты бюджетных обязательств доведены Управлению образования в полном объеме, в сумме 2 571 525,1 тыс. рублей. При этом, согласно сводному Отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности ф. 0503737 объем плановых назначений по доходам составил 2 516 115,7 тыс. рублей, т.е. на 167,2 тыс. рублей меньше, чем утверждено в сводной бюджетной росписи бюджета ЗАТО г. Североморск, бюджетной росписью ГРБС и объема доведенных Управлению образования лимитов бюджетных обязательств.

Таким образом, Управлением образования приняты бюджетные обязательства на предоставление субсидий на выполнение муниципального задания не в полном объеме, что свидетельствует о ненадлежащем исполнении полномочий учредителя и главного распорядителя бюджетных средств, которое может выражаться в превышении нормативных затрат на финансовое обеспечение муниципального задания, ненадлежащем расчете

обоснований бюджетных ассигнований, недостоверном проведении мониторинга потребности в оказании муниципальных услуг, что, соответственно, влечет неэффективное использование средств бюджета муниципального образования.

С целью предоставления субсидий бюджетным, автономным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания (ВР 611, 614, 621), согласно Отчету об обязательствах ф. 0503128, лимиты бюджетных обязательств доведены главным распорядителям бюджетных средств в сумме 3 255 810,4 тыс. рублей. Обязательства приняты ГРБС в сумме 3 255 643,2 тыс. рублей. Согласно Отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности ф. 0503737 субсидии доведены бюджетным и автономным учреждениям в полном объеме.

Согласно отчету ф. 0503738 «Отчет об обязательствах учреждения» из суммы плановых назначений по расходам за счет субсидии на выполнение муниципального задания 3 345 903,5 тыс. рублей не приняты обязательства на сумму 61 448,7 тыс. рублей, не исполнено плановых назначений на сумму 152 271,6 тыс. рублей, по отношению к поступившим объемам субсидии 2024 года (ф. 0503737) не исполненные назначения составили 62 011,3 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность (ф. 0503169, вид деятельности: субсидия на выполнение муниципального задания) составляет – 29 561,6 тыс. рублей. Соответственно, сумма остатков средств субсидии, не подтвержденная принятыми обязательствами, составляет 122 710,0 тыс. рублей.

Учитывая, что объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), то неиспользованные субсидии на выполнение муниципального задания в размере непринятых обязательств на 2024 год в сумме 122 710 тыс. рублей.

Не принятие обязательств с целью предоставления субсидий, а также наличие неосвоенных субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания, наращивание объема остатков неосвоенных средств субсидий свидетельствует о ненадлежащем исполнении полномочий учредителя и главного распорядителя бюджетных средств, которое может выражаться в необоснованности и завышении нормативных затрат на финансовое обеспечение муниципального задания, недостоверном проведении мониторинга потребности в оказании муниципальных услуг, ненадлежащем расчете обоснований бюджетных ассигнований, что, соответственно, влечет неэффективное использование средств бюджета муниципального образования и содержит признаки нарушения с пункта 4 статьи 69.2, статей 158, 162 БК РФ, пунктов 6 и 7 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

Также, с целью предоставления субсидий бюджетным, автономным учреждениям на иные цели (ВР 612, 622), согласно Отчету об обязательствах ф. 0503128, лимиты бюджетных обязательств доведены главным распорядителям бюджетных средств в сумме 545 258,1 тыс. рублей. Обязательства приняты ГРБС в сумме 532 273,1 тыс. рублей, что меньше утвержденных назначений на 12 984,9 тыс. рублей.

Согласно отчету ф. 0503738 «Отчет об обязательствах учреждения» из суммы плановых назначений по расходам за счет субсидии на иные цели 546 740,0 тыс. рублей не приняты обязательства на сумму 131 583,6 тыс. рублей, не исполнено плановых назначений на сумму 178 874,3 тыс. рублей, по отношению к поступившим объемам субсидии 2024 года (ф. 0503737) не исполненные назначения составили 164 381,4 тыс. рублей.

Не принятие обязательств с целью предоставления субсидий, а также наличие неосвоенных субсидий на иные цели, свидетельствует о ненадлежащем исполнении полномочий учредителя и главного распорядителя бюджетных средств, которое выражается в ненадлежащем расчете обоснований бюджетных ассигнований, не внесении предложений об изменении показателей сводной бюджетной росписи, что, соответственно, влечет неэффективное использование средств бюджета муниципального образования и содержит признаки нарушения пункта 4 статьи 69.2, статей 158, 162 БК РФ, пунктов 6 и 7 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

Анализ расходов, направленных на предоставление субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания и иные цели, представлен в приложении 7 к настоящему Заключению.

Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности (вид расхода 400) составляют 3,9% общего объема расходов бюджета. Расходы исполнены в сумме 213 074,1 тыс. рублей (удельный вес вида расходов 400 по отношению к показателям отчетного периода 2023 года увеличился на 0,2%, в основном за счет утверждения бюджетных ассигнований на реконструкцию магистральных водоводов.

Наибольший объем неисполненных обязательств в абсолютном выражении сложился по виду расходов 200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» (190 633,8 тыс. рублей).

Наименьший объем исполненных обязательств в относительном выражении сложился по виду расходов 800 «Иные бюджетные ассигнования», что связано с планированием по данному виду расходов резервных средств. Неисполненные назначения составили, или 16,5% (7 044,5 тыс. рублей).

Низкий процент освоения бюджетных ассигнований сложился также по видам расходов 300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» (94,2%) и 200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» (85,2%).

Расходная часть бюджета составлена в действующей бюджетной классификации с разбивкой до групп видов расходов, **без детализации по подгруппам и элементам видов расходов, что не противоречит нормам статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ.**

Расходы бюджета ЗАТО г. Североморск на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета муниципального образования составили 4 524,2 тыс. рублей, или 58,2% утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 7 779,1 тыс. рублей.

Характеристика направлений расходов в разрезе исполнения расходов главными распорядителями бюджетных средств представлена в таблице (тыс. рублей):

Наименование показателя	Вед.	Раздел/ подраздел	Ц.ст.	Утверждено первоначально	Уточненная роспись	Исполнено	% исп-я
Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск				7 779,2	4 048,7	793,8	19,6
Исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета муниципального образования	703	0113	90200M9000	7 779,2	4 048,7	793,8	19,6
Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск				-	601,4	601,4	-
Исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета муниципального образования	731	0405	90400B9000	-	18,0	18,0	
Исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета муниципального образования	731	0409	90400M9000	-	207,7	207,7	-
Исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета муниципального образования	731	0503	90400M9000		375,7	375,7	-
Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск				-	3 129,1	3 129,1	100,0
Исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета муниципального образования	913	0113	90200M9000	-	3 129,1	3 129,1	100,0
ВСЕГО				7 779,2	7 779,1	4 524,2	58,2

Объем расходов бюджета в 2024 году на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета муниципального образования по отношению к 2023 году уменьшился на 5 097,2тыс. рублей (в 2023 году – 9 621,4 тыс. рублей).

Наибольший объем расходов на исполнение судебных актов осуществлен Комитетом имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск – 69,2%.

Расходы бюджета на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета муниципального образования не являются заданным результатом деятельности субъектов бюджетной отчетности и являются неэффективными, что является нарушением принципа эффективности расходования бюджетных средств, установленного статьей 34 БК РФ.

Публичные нормативные обязательства

Пунктом 2 статьи 6 Решения о бюджете на 2024 год объем публичных нормативных обязательств утвержден в сумме 29 799,3 тыс. рублей, в том числе:

- доплата к пенсии муниципальных служащих – 7 725,4 тыс. рублей;
- субвенция на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю – 22 074,0 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 3 статьи 217 БК РФ, уведомлением о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение Министерства финансов Мурманской области от 19.12.2024 № 5752/1 решением руководителя финансового органа в показатели сводной бюджетной росписи были внесены изменения и уменьшены бюджетные ассигнования по мероприятию бюджета «Субвенция на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю», в том числе в части публичных нормативных обязательств на сумму 275,5 тыс. рублей.

Анализ плановых и фактических показателей публичных нормативных обязательств представлен в таблице (тыс. рублей):

Наименование расхода	Утверждено Решением о бюджете	Утверждено СБР	Отклонение плановых назначений	Исполнено	%
Субвенция на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю	22 074,0	21 798,5	-275,5	20 841,3	95,6
Доплата к пенсии муниципальных служащих	7 725,4	7 725,4	-	7 714,8	99,9
ИТОГО	29 799,3	29 523,9	-275,5	28 556,2	96,7

Исполнение публичных нормативных обязательств сложилось в сумме 28 556,2 тыс. рублей, 96,7% по отношению к показателям сводной бюджетной росписи и 95,8% по отношению к плановым назначениям, утвержденным Решением о бюджете.

Резервный фонд

Пунктом 3 статьи 7 Решения о бюджете на 2024 год Резервный фонд утвержден в объеме 3 000,0 тыс. рублей, или 0,06% от общего объема расходов бюджета на 2024 год, что не противоречит пункту 3 статьи 81 БК РФ.

Резервный фонд сформирован исполнительным органом местного самоуправления - Администрацией ЗАТО г. Североморск для финансового обеспечения непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с предупреждением и ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций на соответствующий финансовый год (КБК 703 0111 90200Б9130 800) за счет собственных средств бюджета, в рамках непрограммной деятельности. Текущий учет по расходованию средств резервного фонда ведет Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск.

В соответствии с Положением о порядке использования средств резервного фонда Администрации ЗАТО г. Североморск от 26.02.2015 № 192 (далее – Положение № 192), в анализируемом периоде из Резервного фонда главным распорядителям средств бюджета выделены средства в общем объеме 1 525,4 тыс. рублей.

Согласно ведомственной структуре Решения о бюджете средства Резервного фонда утверждены ГРБС Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г.

Североморск по подразделу 01 «Жилищное хозяйство» раздела 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сумме 1 525,4 тыс. рублей. Согласно данным Отчета ф. 0503127 исполнение расходов Резервного фонда составило 1 317,6 тыс. рублей, т.е. 86,4% утвержденных ГРБС назначений.

В составе материалов, представленных одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета представлена Информация об использовании средств Резервного фонда. Согласно представленной информации в 2024 году средства Резервного фонда направлены на исполнение обязательств в сумме 1 317,6 тыс. рублей, в том числе на финансирование следующих мероприятий:

- организация проведения срочных аварийно-восстановительных работ, связанных с устранением причин введения режима повышенной готовности для органов управления сил муниципального звена Мурманской территориальной системы предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций от 14.10.2024 и предупреждением возникновения чрезвычайной ситуации в многоквартирных жилых домах ЗАТО г. Североморск, в сумме 425,4 тыс. рублей на основании Постановления администрации ЗАТО г. Североморск «О выделении бюджетных ассигнований резервного фонда на предупреждение угрозы возникновения чрезвычайных ситуаций на территории ЗАТО г. Североморск из резервного фонда администрации ЗАТО г. Североморск» от 06.11.2024 № 1837;

- организация проведения срочных работ по очистке от снега и наледи кровель многоквартирных домов и от снега придомовых территорий многоквартирных домов ЗАТО г. Североморск, аварийно-восстановительных работ на внутридомовых инженерных сетях в многоквартирных домах ЗАТО г. Североморск, направленных на устранение причин введения режима повышенной готовности для органов управления сил муниципального звена Мурманской территориальной системы предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций от 14.10.2024 и предупреждением возникновения чрезвычайной ситуации в многоквартирных жилых домах ЗАТО г. Североморск, падения наледи и снега с кровель многоквартирных домов, невозможности проезда на придомовые территории многоквартирных домов ЗАТО г. Североморск транспортных средств экстренных оперативных служб, а также транспортных средств, используемых для перевозки твёрдых коммунальных отходов, что может угрожать жизни и здоровью граждан, в сумме 892,2 тыс. рублей на основании Постановления администрации ЗАТО г. Североморск «О выделении бюджетных ассигнований резервного фонда на предупреждение угрозы возникновения чрезвычайных ситуаций на территории ЗАТО г. Североморск из резервного фонда администрации ЗАТО г. Североморск» от 04.12.2024 № 2094.

Остаток нераспределенных средств Резервного фонда составил 1 474,6 тыс. рублей и зарезервирован в составе расходов ГРБС Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск.

Использование средств муниципального дорожного фонда

Пунктом 1 статьи 179.4 БК РФ определено понятие дорожного фонда - часть средств бюджета, подлежащая использованию в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов.

В соответствии с пунктом 5 статьи 179.4 БК РФ объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утверждается решением о местном бюджете на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период) в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета муниципального образования, установленных решением представительного органа муниципального образования, от:

- акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в местный бюджет;

- доходов местных бюджетов от транспортного налога (если законом субъекта Российской Федерации установлены единые нормативы отчислений от транспортного налога в местные бюджеты);

- доходов местных бюджетов от платы в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения тяжеловесными транспортными средствами;

доходов местных бюджетов от штрафов за нарушение правил движения тяжеловесного и (или) крупногабаритного транспортного средства;

иных поступлений в местный бюджет, утвержденных решением представительного органа муниципального образования, предусматривающим создание муниципального дорожного фонда.

Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 26.11.2013 № 475 в муниципальном образовании ЗАТО г. Североморск создан Дорожный фонд, а также утвержден порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда.

Первоначально объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2024 год определен Решением Совета депутатов от 19.12.2023 (статья 13) в размере 186 908,9 тыс. рублей. Уточненный объем муниципального дорожного фонда на 31.12.2024 года составил 784 633,5 тыс. рублей, т.е. увеличен на 597 724,6 тыс. рублей (более чем в 4 раза). Объем утвержденных расходов дорожного фонда, утвержденный сводной бюджетной росписью соответствует объему расходов, утвержденному Решением о бюджете с учетом изменений.

Согласно предоставленным сведениям, при формировании Дорожного фонда учтены следующие источники (тыс. рублей):

Наименование источника формирования	Утверждено	Исполнено
1. доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, на дизтопливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учетом дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	10 176,1	10 225,3
2. субсидии бюджетам городских округов на строительство, модернизацию, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования, в том числе дорог в поселениях (за исключением автомобильных дорог федерального значения)	43 891,4	43 653,6
3. субсидии из областного бюджета местным бюджетам на финансовое обеспечение работ по диагностике и оценке транспортно-эксплуатационного состояния, паспортизации, разработке и актуализации проектов организации дорожного движения автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств дорожного фонда	1 881,6	-
6. субсидия на реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации Арктической зоны Российской Федерации	536 458,1	492 024,8
4. иные межбюджетные трансферты из областного бюджета местным бюджетам на реализацию мероприятий, направленных на выполнение работ по ямочному ремонту дворовых проездов за счет средств дорожного фонда	26 658,4	26 173,4
5. иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований на эксплуатацию и техническое обслуживание работающих в автоматическом режиме специальных технических средств фиксации административных правонарушений в области дорожного движения за счет средств дорожного фонда	800,0	-
6. доходы от неустоек (штрафов, пеней), а также от возмещения убытков муниципального заказчика, взысканных в установленном порядке в связи с нарушением исполнителем (подрядчиком) условий муниципального контракта и иных договоров, финансируемых за счет средств Дорожного фонда, или в связи с уклонением от заключения таких контрактов или иных договоров	-	642,1
7. поступления от налога на доходы физических лиц	153 848,3	153 157,0
8. Остаток ДФ на 01.01.2024	10 919,6	10 919,6
ВСЕГО	784 633,4	736 795,8

Остаток средств Дорожного фонда на счете бюджета по состоянию на 01.01.2024 года составлял 10 919,6 тыс. рублей и направлен в соответствии с пунктом 5 статьи 179.4 БК РФ на увеличение бюджетных ассигнований муниципального Дорожного фонда в очередном финансовом году.

Использование бюджетных ассигнований Дорожного фонда за 2024 год согласно предоставленным сведениям, произведено по мероприятиям (тыс. рублей):

Наименование источника формирования	Утверждено	Исполнено
Капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования ЗАТО г. Североморск, в том числе:	780 038,5	699 547,9
Субсидии на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда	43 891,4	43 653,6
Софинансирование расходов на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда	8 422,5	8 376,9
Субсидии из областного бюджета местным бюджетам на финансовое обеспечение работ по диагностике и оценке транспортно-эксплуатационного состояния, паспортизации, разработке и актуализации проектов организации дорожного движения автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств дорожного фонда	1 881,6	-
Софинансирование расходов на финансовое обеспечение работ по диагностике и оценке транспортно-эксплуатационного состояния, паспортизации, разработке и актуализации проектов организации дорожного движения автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств дорожного фонда	361,1	-
Содержание автомобильных дорог общего пользования и инженерных сооружений на них в границах городских округов	132 594,3	126 953,8
Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, включая ремонт элементов их обустройства и защитных и искусственных дорожных сооружений	29 717,3	2 316,2
Иной межбюджетный трансферт из областного бюджета местным бюджетам на реализацию мероприятий, направленных на выполнение работ по ямочному ремонту дворовых проездов за счет средств дорожного фонда	26 658,4	26 173,4
Реализация мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации Арктической зоны Российской Федерации (ФБ+ОБ)	536 458,1	492 024,8
Реализация мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации Арктической зоны Российской Федерации (местный бюджет)	53,7	49,3
Развитие системы организации движения транспортных средств и пешеходов, повышение безопасности дорожных условий	4 595,0	1 631,1
Улучшение дорожных условий для участников дорожного движения	3 795,0	1 631,1
Иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований на эксплуатацию и техническое обслуживание работающих в автоматическом режиме специальных технических средств фиксации административных правонарушений в области дорожного движения за счет средств дорожного фонда	800,0	-
ВСЕГО	784 633,5	701 179,0

Главным распорядителем бюджетных средств Дорожного фонда является Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск.

Использование средств Дорожного фонда осуществлялось в пределах, утвержденных Решением о бюджете, в соответствии со сводной бюджетной росписью и соответствующими муниципальными программами (подпрограммами).

Поступление средств Дорожного фонда составило 725 876,2 тыс. рублей. С учетом остатка объем фонда сложился в сумме 736 795,8 тыс. рублей.

Исполнение с учетом остатка бюджетных средств на начало 2024 года составило 701 179,0 тыс. рублей. Остаток средств Дорожного фонда на 01.01.2025 составил 35 616,7 тыс. рублей.

В общем объеме расходов Дорожного фонда, 80,1% составили расходы, источником финансового обеспечения которых являются межбюджетные трансферты (561 851,7 тыс. рублей).

Основной объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда направлен на реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации Арктической зоны Российской Федерации (76,5%, 492 074,0 тыс. рублей), на ремонт дорог. Ассигнования освоены по отношению к плановым назначениям на 91,7%.

На содержание автомобильных дорог общего пользования и инженерных сооружений на них в границах городских округов направлено 18,1% общего объема расходов средств Дорожного фонда, или 126 953,8 тыс. рублей.

Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности

Объем бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства первоначально Решением о бюджете был утвержден в сумме 191 840,7 тыс. рублей. В течении 2024 года общий объем бюджетных средств по данному направлению расходов увеличился на 21 479,7 тыс. рублей (11,2%) и составил 213 320,5 тыс. рублей.

Объем бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства утвержденных сводной бюджетной росписи по состоянию на 31.12.2024 соответствует Решению о бюджете, составляет 213 320,5 тыс. рублей, из них за счет средств межбюджетных трансфертов – 200 947,3 тыс. рублей (94,2%).

Изменение структуры расходов на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства в разрезе источников финансирования представлены в таблице (тыс. рублей):

Наименование	Код ведомства	Утверждено первоначально	Утверждено СБР	Исполнено	Отклонение (тыс. рублей)	% исп-я
Реконструкция магистрального водовода Д=329 мм от сопки «Маячная» от РЧВ сопки «М» до колодца В-481 на ул. Восточная;		42 741,0	40 911,0	40 911,0	-	100,0
Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск	731	42 741,0	40 911,0	40 911,0	-	100,0
за счет средств межбюджетных трансфертов		40 745,0	39 001,0	39 001,0	-	100,0
за счет собственных средств		1 996,0	1 910,0	1 910,0	-	100,0
Реконструкция магистрального водовода Д=426 мм от Мурманского шоссе колодец В-216 по ул. Заводской до колодца В-796		14 648,0	16 309,0	16 063,8	- 245,16	98,5
Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск	731	14 648,0	16 309,0	16 063,8	- 245,16	98,5
за счет средств межбюджетных трансфертов		13 963,0	15 547,0	15 313,3	- 233,71	98,5
за счет собственных средств		685,0	762,0	750,5	- 11,46	98,5
Реконструкция водопроводной насосной станции с установкой комплекса оборудования очистки воды на объекте: "Станция водоподготовки на ВНС-1 озере Большое Грязненское"		122 665,3	116 099,3	116 099,3	-	100,0
Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск	731	122 665,3	116 099,3	116 099,3	-	100,0
за счет средств межбюджетных трансфертов		111 911,2	106 402,3	106 402,3	-	100,0
за счет собственных средств		10 754,1	9 697,0	9 697,0	-	100,0
Строительство и развитие нового городского кладбища в районе п.г.т. Сафоново, Мурманской области		11 786,4	1,2	-	- 1,19	-
Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск	731	11 786,4	1,2	-	- 1,19	-
за счет средств межбюджетных трансфертов			1,0		- 1,00	-
за счет собственных средств		11 786,4	0,2		- 0,19	-
Строительство Центра питания городской сети (электроснабжение) в ЗАТО г. Североморск	731	-	40 000,0	40 000,0	-	100,0
Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск		-	40 000,0	40 000,0	-	100,0
за счет средств межбюджетных трансфертов			39 996,0	39 996,00	-	100,0
за счет собственных средств			4,0	4,00	-	100,0
ВСЕГО		191 840,7	213 320,5	213 074,1	- 246,35	99,9

Исполнение расходов составило 99,9% плановых назначений – 213 074,1 тыс. рублей, в том числе 200 712,6 тыс. рублей за счет средств межбюджетных трансфертов.

Основной объем средств бюджета (54,4% общего объема расходов на бюджетные инвестиции) направлен на реконструкцию водопроводной насосной станции на ВНС-1 озеро

Большое Грязненское – 116 099,3 тыс. рублей, из них средства межбюджетных трансфертов составили 106 402,3 тыс. рублей.

Не освоены ассигнования по объекту «Строительство и развитие нового городского кладбища в районе п.г.т. Сафоново, Мурманской области» - исполнение 0,0 тыс. рублей, при утвержденных назначениях в сумме 1,2 тыс. рублей.

Региональные проекты.

Показатели исполнения расходной части бюджета в части региональных проектов представлены в таблице:

тыс. рублей				
Наименование, Главный распорядитель бюджетных средств	КВР	Утверждено на 2024 год	Исполнено на 01.01.2025	
			сумма	%
Региональный проект "Чистая вода"				
Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск (Субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности государственным (муниципальным) унитарным предприятиям)	466	116 099,3	116 099,3	100,0
Региональный проект "Формирование комфортной городской среды"				
Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск (Прочая закупка товаров, работ и услуг)	244	69 963,2	68 757,6	98,3
Региональный проект "Успех каждого ребенка"				
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск (Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели)	612	1 136,5	1 106,5	97,4
Региональный проект "Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации"				
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск (Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели)	612	6 319,5	6 319,5	100,0
Региональный проект "Цифровая культура"				
Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск (Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели)	612	1 063,8	1 063,8	100,0
Региональный проект "Творческие люди"				
Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск (Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели)	612	63,4	63,4	100,0
ВСЕГО		194 645,7	193 410,0	99,4

Исполнение бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий в рамках региональных проектов в целом составило 193 410,0 тыс. рублей, или 100,0% утвержденных бюджетных ассигнований.

По региональному проекту «Формирование комфортной городской среды» мероприятия предусмотрены во виду расходов «Прочая закупка товаров, работ и услуг». Мероприятия, направленные на достижение результатов регионального проекта «Формирование комфортной городской среды», предусмотрены муниципальной программой «Формирование современной городской среды ЗАТО г. Североморск». Показателями результативности определены: количество благоустроенных дворовых территорий, площадь благоустройства дворовых и общественных территорий.

Согласно Отчету о реализации муниципальных программ, утвержденному Постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 31.03.2025 № 576, показатели (индикаторы) результативности достигнуты. Исполнение объемов финансирования составило 98,3%, на исполнение бюджетных обязательств направлено 68 757,6 тыс. рублей.

Согласно Пояснительной записке (ф. 0503160) не полное освоение средств обусловлено выполнением работ по благоустройству дворовых территорий в объемах, предусмотренных соглашением, а также внесением изменений в части средств областного бюджета в соответствии с уведомлением ГАД областного бюджета.

По региональному проекту «Чистая вода» мероприятие «Строительство и реконструкция (модернизация) объектов питьевого водоснабжения» предусмотрено по виду расходов

«Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности». Мероприятие, направленное на достижение результатов регионального проекта «Чистая вода» предусмотрено по подпрограмме «Создание условий для эффективного использования муниципального имущества ЗАТО г. Североморск» муниципальной программы «Развитие муниципального управления и гражданского общества в ЗАТО г. Североморск», показателями результативности определены: количество объектов, введенных в эксплуатацию, шт. – 1 ед.

Исполнение объемов финансирования составило 100%, на исполнение бюджетных обязательств направлено 116 099,3 тыс. рублей. Согласно Отчету о реализации муниципальных программ установленный целевой индикатор достигнут.

По региональному проекту «Успех каждого ребенка» мероприятия предусмотрены во виду расходов «Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели». Мероприятия, направленные на достижение результатов регионального проекта «Успех каждого ребенка», предусмотрены муниципальной программой «Развитие образования ЗАТО г. Североморск» на обновление материально-технической базы для организации учебно-исследовательской, научно-практической, творческой деятельности, занятий физической культурой и спортом в образовательных организациях. Показателями результативности определено: создание новых мест в образовательных организациях различных типов по воспитанию и взаимодействию общеразвивающих программ всех направлений.

Исполнение объемов финансирования составило 97,4%, на исполнение бюджетных обязательств направлено 1 106,5 тыс. рублей. Согласно Отчету о реализации муниципальных программ установленный целевой индикатор достигнут.

По региональному проекту «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» мероприятия предусмотрены по виду расходов «Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели». Мероприятия, направленные на достижение результатов регионального проекта «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» предусмотрены по подпрограмме «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей» муниципальной программы «Развитие образования ЗАТО г. Североморск», показателями результативности определены – «В государственных и муниципальных общеобразовательных организациях проведены мероприятия по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями (ед)».

Исполнение объемов финансирования составило 100%, на исполнение бюджетных обязательств направлено 6 319,5 тыс. рублей. Согласно Отчету о реализации муниципальных программ установленный целевой индикатор достигнут. При этом, в Отчете отражено также фактическое значение показателя «Введение ставок советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями и обеспечена их деятельность» со значением «6 ед.», не утвержденное к исполнению. Пояснения по вопросу исполнения неутвержденных плановых назначений показателя за счет средств межбюджетных трансфертов отсутствуют. Проведение таких расходов создает риски нецелевого использования средств межбюджетных трансфертов.

По региональному проекту «Цифровая культура» мероприятия предусмотрены по виду расходов «Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели». Мероприятия, направленные на достижение результатов вышеуказанного регионального проекта, предусмотрены муниципальной программой «Культура ЗАТО г. Североморск» (подпрограмма «Совершенствование предоставления дополнительного образования детям в сфере культуры») на создание виртуальных концертных залов. Показателями определено: создание виртуальных концертных залов на площадках организаций культуры, библиотеках, музеях, для трансляции знаковых культурных мероприятий – 1 ед.

Исполнение объемов финансирования составило: 1 063,8 тыс. рублей, или 100,0 %. Согласно Отчету о реализации муниципальных программ установленный целевой индикатор достигнут.

По региональному проекту «Творческие люди» мероприятия предусмотрены по виду расходов «Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели». Мероприятия, направленные на

достижение результатов вышеуказанного регионального проекта, предусмотрены муниципальной программой «Культура ЗАТО г. Североморск» (подпрограмма «Совершенствование организации досуга и развитие творческих способностей граждан») на денежное поощрение лучшим работникам сельских учреждений культуры. Показателями определено: лучшим работникам сельских учреждений культуры предоставлено денежное поощрение – 1 чел.

Исполнение объемов финансирования составило: 63,4 тыс. рублей, или 100,0 %. Согласно Отчету о реализации муниципальных программ установленный целевой индикатор достигнут.

5. Дефицит бюджета и источники финансирования дефицита бюджета

В соответствии с Решением о бюджете на 2024 год, размер дефицита бюджета с учетом уточнений, утвержден в сумме 41 977,8 тыс. рублей, что меньше первоначально утвержденных бюджетных назначений на 108 560,6 тыс. рублей. В первоначальной редакции решения о бюджете дефицит бюджета не планировался.

Параметры расчета дефицита бюджета представлены в таблице (тыс. рублей):

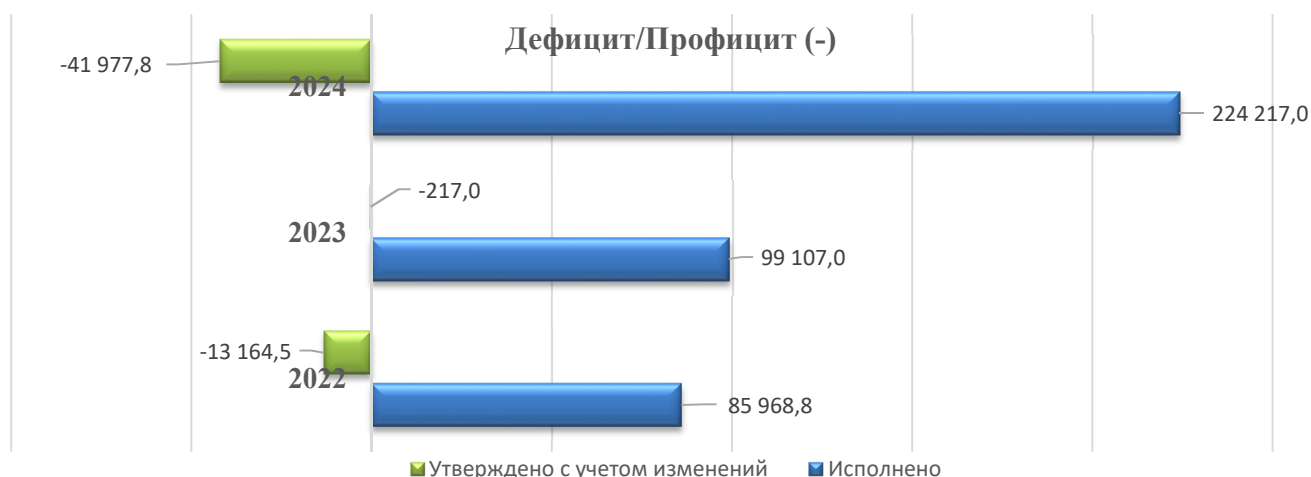
Показатель бюджета	Решения Совета депутатов о бюджете		Исполнено
	от 19.12.2023 № 386	от 17.12.2024 № 530	
всего доходов	4 538 404,4	5 710 129,6	5 746 999,5
всего расходов	4 688 942,8	5 752 107,4	5 522 782,5
Дефицит (-) /профицит (+)	-150 538,4	-41 977,8	224 217,0
безвозмездные поступления	3 032 986,0	4 092 314,4	4 004 663,3
сумма доходов без финансовой помощи	1 505 418,4	1 617 815,2	1 742 336,2
процент дефицита	10,00	2,59	- 12,87
дефицит бюджета по нормативу 10% (п. 3 ст. 92.1 БК РФ)	150 541,8	161 781,5	174 233,6
превышение норматива 10,0%	0,0	0,0	0,0
Источники финансирования дефицита бюджета, утвержденные решением о бюджете			
за счет изменения остатков	38,4	71 577,9	- 414 899,8
Операции по управлению остатками средств на единых счетах бюджетов	-	-	220 282,9
Бюджетные кредиты	- 29 600,0	- 29 600,0	- 29 600,0
Кредиты кредитных организаций	180 100,0	-	-
Всего	150 538,4	41 977,9	- 224 217,0

Решением о бюджете в редакции от 17.12.2024 № 530 объем дефицита утвержден в объеме 2,6% к общему годовому объему доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Объем дефицита, предусмотренный решением о бюджете на 2024 год, не превышает ограничения, установленные статьей 92.1. БК РФ (не более 10%, учетом снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета).

По состоянию на 01.01.2025 года, согласно данным отчета (ф. 0503117), бюджет исполнен с профицитом, в сумме 224 217,0 тыс. рублей.

Результаты исполнения бюджета ЗАТО г. Североморск за период 2022 -2024 годов относительно показателей, установленных решением о бюджете, представлены диаграммой (тыс. рублей):



Источники финансирования дефицита бюджета, отраженные в годовой отчетности, по составу соответствуют приложению № 1 к Решению о бюджете.

В отчетной форме 0503117 в разделе 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» утвержденные бюджетные назначения в части уменьшения остатков средств не соответствуют решению о бюджете на 11 128,2 тыс. рублей, а именно: на сумму поступивших уведомлений о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов Министерства финансов Мурманской области от 12.12.2024 № 5346, № 5359, от 18.12.2024 № 5652, № 5661, № 5788, № 5803, от 19.12.2024 № 5740, № 5752/1, № 5752/2, от 23.12.2024 № 5822, от 25.12.2024 № 5960.

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

В соответствии с пунктом 3 статьи 160.2 БК РФ Постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 02.12.2021 № 2135 «Об утверждении перечней главных администраторов доходов и источников финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск» утвержден перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск.

В соответствии с приложением № 2 к Постановлению администрации ЗАТО г. Североморск от 02.12.2021 № 2135 «Об утверждении перечней главных администраторов доходов и источников финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск» источники финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск закреплены за главным администратором, имеющим право осуществлять операции с источниками финансирования дефицита бюджета - Управлением финансов администрации ЗАТО г. Североморск. Перечень источников дефицита бюджета в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117) соответствует закрепленному перечню источников указанным Постановлением в редакции от 13.12.2023 № 2244.

Структура источников финансирования дефицита бюджета соответствует норме статьи 96 БК РФ и представлена в следующей таблице (тыс. рублей):

Наименование источника	Решения Совета депутатов о бюджете			Исполнено
	от 19.12.2023 № 386	от 17.12.2024 № 530	изменения	
Источники финансирования дефицита бюджета, всего,	150 538,4	41 977,9	-108 560,5	-224 217,0
Кредиты кредитных организаций в валюте РФ	180 100,0	-	- 180 000,0	--

Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ	- 29 600,0	- 29 600,0	-	- 29 600,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	38,4	71 577,9	71 539,5	- 414 899,8
Иные источники (муниципальные гарантии)	-	-	-	-
Операции по управлению остатками средств на единых счетах бюджетов	-	-	-	220 282,9

В ходе исполнения бюджета объем дефицита бюджета уменьшен и в окончательном варианте бюджета, составил 41 977,9 тыс. рублей.

Утверждённый объем средств источников финансирования первоначально составлял 150 538,4 тыс. рублей, при этом из них:

- кредиты кредитных организаций (в сальдированном выражении) – 180 000,0 тыс. рублей;
- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета – 38,4 тыс. рублей;
- бюджетные кредиты от других бюджетов (в сальдированном выражении) - (-) – 29 600,0 тыс. рублей.

В течении 2024 года в связи с изменениями основных параметров бюджета в объемы средств источников финансирования дефицита бюджета были внесены изменения, в результате их объем составил 41 977,9 тыс. рублей, в том числе:

- бюджетные кредиты от других бюджетов (в сальдированном выражении) – (-) 29 600,0 тыс. рублей (не изменены);
- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета – 71 577,9 тыс. рублей (увеличены на 71 539,5 тыс. рублей).

Утвержденный объем средств источников финансирования дефицита бюджета относительно первоначальной редакции Решения о бюджете увеличен на 108 560,5 тыс. рублей, что соответствует изменению дефицита бюджета в отчетном периоде.

Источники дефицита бюджета исполнены в сумме (-)224 217,0 тыс. рублей (т.е. – профицит бюджета), в том числе:

- бюджетные кредиты от других бюджетов – (-) 29 600,0 тыс. рублей;
- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета – (-)414 899,8 тыс. рублей;
- операции по управлению остатками средств на единых счетах бюджета – 80 516,0 тыс. рублей.

В соответствии с пунктами 10 и 13 статьи 236.1 БК РФ, Администрацией ЗАТО г. Североморск принято постановление от 21.12.2020 № 2126 «О порядке привлечения остатков средств на единый счет бюджета ЗАТО г. Североморск и возврата привлеченных средств», которое действует в редакции Постановления от 26.12.2023 № 2366 (далее – Постановление № 2126).

На основании БК РФ, положений, Постановления № 2126, результат по управлению остатками на едином счете бюджета ЗАТО г. Североморск по состоянию на 01.01.2025 год составил 471 267,9 тыс. рублей, что не противоречит нормам статьи 236.1 БК РФ. Привлечено остатков средств в 2024 году 3 169 035,4 тыс. рублей, возвращено – 2 948 752,5 тыс. рублей. По отношению к аналогичному показателю 2024 года остаток привлеченных средств увеличился на 220 282,8 тыс. рублей (остаток привлеченных средств по состоянию на 01.01.2024 составлял – 250 985,1 тыс. рублей).

Привлечение кредитных ресурсов муниципальным образованием в 2024 году не осуществлялось, погашение – в соответствии с условиями кредитных договоров.

Согласно показателям ф. 0503120 «Баланс исполнения бюджета» и 0503387 «Справочная таблица к отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации» за декабрь 2024 года остатки средств на счете бюджета ЗАТО г. Североморск по состоянию на 01.01.2025 сложились в сумме 769 425,5 тыс. рублей, из них: 591,1 тыс. рублей – целевые средства, поступившие от бюджетов других уровней, 261 949,7 тыс. рублей – средства, не имеющие целевого назначения. Остатки средств, привлеченные на единый счет бюджета в рамках операций по управлению остатками средств на едином счете бюджета и не

размещенные на банковских депозитах, составили 471 267,9 тыс. рублей. Прочие остатки средств бюджетов (дорожный фонд) составили 35 616, тыс. рублей.

Изменение (динамика) остатков средств бюджета в отчетном периоде в сравнении с показателями периода 2023 – 2024 годов отражены в таблице (тыс. рублей):

Остатки средств	на 01.01.2023	на 01.01.2024	на 01.01.2025	отклонение	
				сумма (гр.4-гр.3)	% (гр.4/гр.3*100)
1	2	3	4	5	6
Остатки средств бюджетов на отчетную дату	361 334,7	354 525,7	769 425,5	414 899,8	217,0
остатки средств межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, полученных из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	3 886,9	1 197,3	591,1	- 606,1	49,4
остатки средств, привлеченные на единый счет бюджета в рамках операций по управлению остатками средств на едином счете бюджета и не размещенные на банковских депозитах	331 501,1	250 985,1	471 267,9	220 282,9	187,8
остатки нецелевых средств бюджетов, не размещенные на банковских депозитах	25 946,7	67 313,9	261 949,7	194 635,8	389,1
прочие остатки средств бюджетов		35 029,5	35 616,7	587,3	101,7

По сравнению с 2024 годом остатки средств увеличились на 414 899,8 тыс. рублей, в том числе, не имеющие целевого назначения - на 194 635,8 тыс. рублей

Кроме того, остатки средств на счетах бюджета в органе Федерального казначейства во временном распоряжении составили 361,1 тыс. рублей.

Остаток средств во временном распоряжении на счетах бюджета в кредитной организации составил 435,2 тыс. рублей.

Данные ф. 0503120 «Баланс исполнения бюджета» в части средств на счетах бюджета в органе Федерального казначейства соответствуют остаткам средств бюджетов, отраженным в отчетной ф. 0503387 «Справочная таблица к отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации» за декабрь 2023 года.

6. Муниципальный долг ЗАТО г. Североморск

По состоянию на 01.01.2025 муниципальный долг ЗАТО г. Североморск отсутствует.

По отношению к аналогичному показателю предыдущего отчетного периода 2023 года, объем муниципального долга сократился на 29 600,0 тыс. рублей, или на 100,0%.

Задолженность муниципального образования по кредитам кредитных организаций по состоянию на 01.01.2024 составляла 0,0 тыс. рублей. В 2024 году кредиты кредитных организаций не привлекались, в результате, по состоянию на 01.01.2025 года задолженность по кредитам кредитных организаций отсутствует.

Задолженность муниципального образования по бюджетным кредитам по состоянию на 01.01.2024 составляла 29 600,0 тыс. рублей. В 2024 году погашены бюджетные кредиты на сумму 29 600,0 тыс. рублей.

В результате, муниципальный долг по состоянию на 01.01.2025 по бюджетным кредитам отсутствует.

Структура муниципального долга за период 2021 – 2024 году представлена диаграммой (тыс. рублей):

Структура муниципального долга



Показатели бюджета, характеризующие долговые обязательства

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Утверждено	Исполнено
Верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2024	29 600,0	29 600,0
Верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2025	-	-

Верхний предел муниципального внутреннего долга по итогам исполнения 2024 года составил 0,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей и соответствует Решению о бюджете.

Муниципальные гарантии в 2024 году не планировались и не предоставлялись.

Расходы на уплату процентов за пользование кредитными средствами в 2024 году составили 1,5 тыс. рублей, что не превышает ограничения, установленные Решением о бюджете.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга не превышает ограничения, установленные статьей 111 БК РФ.

7. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Задолженность бюджета ЗАТО г. Североморск характеризуется следующими данными годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета муниципального образования за 2024 год:

- баланс исполнения бюджета на 01.01.2025 (ф. 0503120),
- сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169)

тыс. рублей

Показатель	на 01.01.2024	на 01.01.2025	Изменение за 2024 год
Дебиторская задолженность	4 161 151,8	5 413 613,0	1 252 461,2
Кредиторская задолженность	255 591,5	479 482,4	223 890,9

Показатели дебиторской и кредиторской задолженности на начало отчетного периода 2024 года соответствуют показателям на конец отчетного периода 2023 года с учетом изменений показателей на начало отчетного периода вступительного баланса, содержащихся в Сведениях об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173).

Причины расхождения валюты баланса отражены в ф. 0503173 и Пояснительной записке ф. 0503160, согласно которым изменения связаны с исправлением ошибок прошлых лет в связи с несвоевременным отражением фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета.

Согласно данным (ф. 0503169) «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности», **дебиторская задолженность** ЗАТО г. Североморск по состоянию на 01.01.2025 года сложилась в сумме **5 413 613,0** тыс. рублей, что больше показателя на начало

отчетного периода на 1 252 461,2 тыс. рублей.

Согласно представленной Пояснительной записке (ф. 0503160) значительный объем дебиторской задолженности в первую очередь связан с начислением доходов будущих периодов на 2025 год и плановый период 2026-2027 годы, из них:

- по межбюджетным трансфертам 4 085 002,0 тыс. рублей, в том числе по межбюджетным трансфертам капитального характера 1 139 893,0 тыс. рублей, 75,5% общего объема дебиторской задолженности;

- по договорам аренды муниципального имущества за весь период действия договора аренды 883 090,9 тыс. рублей, 16,3% общего объема дебиторской задолженности.

В результате, дебиторскую задолженность составили:

–остатки по счету 020500000 «Расчеты по доходам», в сумме 5 234 054,0 тыс. рублей (увеличение по сравнению с предыдущим периодом на 1 142 194,5 тыс. рублей, или на 27,9%);

–остатки по счету 020600000 «Расчеты по выданным авансам», в сумме 106 666,3 тыс. рублей (увеличение по сравнению с предыдущим периодом на 104 622,2 тыс. рублей, более чем в 52 раза);

–остаток по счету 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами», в сумме 21,3 тыс. рублей (уменьшение по сравнению с предыдущим периодом на 18,0 тыс. рублей, или на 46%);

–остаток по счету 020900000 «Расчеты по ущербу и иным доходам», в сумме 72 869,9 тыс. рублей (увеличение по сравнению с предыдущим периодом на 5 676,6 тыс. рублей, или на 8,4%);

–остаток по счету 030300000 «Расчеты по платежам в бюджет», в сумме 1,5 тыс. рублей (уменьшение по сравнению с предыдущим периодом на 28,2 тыс. рублей, или на 95%).

Причины наличия дебиторской задолженности в разрезе счетов отражены в таблице:

Номер балансового счета (без КБК)	Сумма на 01.01.2024 (руб.)	Сумма на 01.01.2025 (руб.)	Изменение (руб.): увеличение (+), уменьшение (-)	Причины наличия остатков по состоянию на 01.01.2025 и меры по снижению задолженности
1 205 00 000	4 091 845,4	5 234 054,0	1 142 208,6	Основную часть задолженности составляют: - Задолженность по платежам в бюджет (по данным отчетов прочих администраторов доходов местного бюджета- МИФНС России № 2 по Мурманской области) – 6 961 299,43 руб.; - Начислены доходы будущих периодов по межбюджетным трансфертам - 4 085 002 017,03 руб.; - Начислены проценты в связи с нарушением сроков исполнения по договору (не предоставлены квартиры по переселению граждан из ЗАТО г. Североморск). Юридическое лицо признано несостоятельным (банкротом) и в отношении него открыто конкурсное производство. Определением Арбитражного суда г. Санкт-Петербурга и Ленинградской области от 13.03.2020 признаны обоснованными и включены в третью очередь реестра требований кредиторов. Ведется претензионная работа - 8 030 449,00 руб.; - Задолженность по поступлениям текущего характера от бюджетных и автономного учреждений по субсидиям на иную цель (в сумме остатков на 01.01.2025 г. на лицевых счетах учреждений) – 169 239 947,27 руб.; - Задолженность по поступлениям капитального характера от бюджетных учреждений (в сумме остатков на 01.01.2025 г. на лицевых счетах бюджетных учреждений) – 44 475 000,00 руб.; - В связи применением в учете с 01.01.2018 Приказа Министерства финансов от 31.12.2016г. № 258н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» дебиторская задолженность по договорам аренды муниципального имущества включает в себя суммы начислений за весь период действия договора аренды. В отношении арендаторов, имеющих просроченную задолженность, проводится претензионно-исковая работа – 883 090 888,01 руб.; - Задолженность по платежам по условиям договоров социального, служебного и коммерческого найма. В отношении нанимателей, имеющих задолженность, проводится претензионно – исковая работа – 26 420 031 руб.; - Задолженность по договорам купли-продажи недвижимого муниципального имущества при отчуждении субъектам малого и среднего предпринимательства при оплате в рассрочку- 8 823 481,85 руб.; - Задолженность арендаторов по перевыставленным счетам ресурсоснабжающих организаций Комитетом имущественных отношений – 1 752 603,10 руб..

1 206 00 000	2 044,1	106 666,2	104 622,2	Основную часть задолженности составляют: Авансовые платежи за услуги связи, коммунальные услуги, Аванс в сумме 104 310 672,82 руб. на выполнение работ по ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения в рамках реализации мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации Арктической зоны Российской Федерации (реновация ЗАТО). Текущая задолженность.
1 208 00 000	39,3	21,3	-18,0	Выданы подотчет знаки почтовой оплаты, маркированные конверты.
1 209 00 000	67 193,3	72 869,9	5 676,6	Основная задолженность сложилась за счет: - Основной долг по муниципальному контракту. Нарушены сроки выполнения работ по договору (не предоставлены квартиры по переселению граждан из ЗАТО г. Североморск). Юридическое лицо признано несостоятельным (банкротом) и в отношении него открыто конкурсное производство. Определением Арбитражного суда г. Санкт-Петербурга и Ленинградской области от 13.03.2020 признаны обоснованными и включены в третью очередь реестра требований кредиторов. Ведется претензионная работа - 55 227 869,22 руб.; - Задолженность по оплате пени за нарушение сроков платежей по договорам аренды. В отношении арендаторов, имеющих просроченную задолженность, проводится претензионно - исковая работа – 7 792 595,09 руб.; - Задолженность по суммам принудительного изъятия, в том числе за ненадлежащее исполнение обязательств по договору – 9 666 042,45 руб..
1 303 00 000	29,7	1,5	-28,2	Переплата в СФР взносов НС и ПЗ начисленных на вознаграждение по договору ГПХ за декабрь 2024 г., переплата по единому страховому тарифу в декабре 2025г. по договору ГПХ.
ВСЕГО	4 161 151,8	5 413 613,0	1 252 461,2	

Наиболее крупные суммы дебиторской задолженности числятся у следующих ГАБС:

1. Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск – 1 999 980,1 тыс. рублей, или 38,2% от общей суммы задолженности, в том числе по счету 205 00 000 «Расчеты по доходам» в сумме 1 999 970,7 тыс. рублей в связи с отражением в бюджетном учете операции по расчетам между бюджетами на основании полученных Уведомлений от главного администратора средств областного бюджета.

2. Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск – 1 513 829,8 тыс. рублей, или 28,9% от общей суммы задолженности, в том числе по счету 205 00 000 «Расчеты по доходам» в сумме 1 397 386,7 тыс. рублей в связи с отражением в бюджетном учете операции по расчетам между бюджетами на основании полученных Уведомлений от главного администратора средств областного бюджета.

3. Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск – 980 037,2 тыс. рублей, или 18,7 % от общей суммы задолженности, в том числе: по счету 205 00 000 «Расчеты по доходам», в сумме 972 176,3 тыс. рублей, в основном, в связи с применением стандарта бухгалтерского учета «Аренда» в соответствии с которым, дебиторская задолженность по договорам аренды муниципального имущества включает в себя суммы начислений за весь период действия договора аренды.

4. Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск – 799 453,6 тыс. рублей, или 15,3% от общей суммы задолженности, которая сложилась за счет начисления доходов по межбюджетным трансфертам будущих периодов на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов (счет 0 205 00 000 «Расчеты по доходам»).

По данным (ф. 0503169) муниципальное образование имеет **просроченную дебиторскую задолженность в сумме 88 454,1 тыс. рублей**. По отношению к прошлому отчетному периоду, просроченная дебиторская задолженность увеличилась на 2 007,6 тыс. рублей, или на 2,3%, согласно Пояснительной записке, в связи с нарушением сроков платежей, установленных договорами.

Основные изменения объемов просроченной дебиторской задолженности, основные должники, причины образования просроченной дебиторской задолженности и меры по снижению просроченной дебиторской задолженности отражены в Приложении 8 к настоящему Заключению (сведения составлены исходя из данных Пояснительной запиской (ф. 0503160)).

Задолженность указанных в Приложении 8 контрагентов числится у ГАБС – Администрация ЗАТО г. Североморск, Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск и Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск.

По данным Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах, сформированной в составе Баланса исполнения бюджета ф. 0503120 за отчетный период 2024 год показатель забалансового счета 04 «Сомнительная задолженность» увеличился на 1 232,1 тыс. рублей и составил 142 129,1 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2025 **кредиторская задолженность** составила 479 482,4 тыс. рублей, что на 223 890,9 тыс. рублей больше задолженности, числящейся на начало отчетного периода. Долгосрочная и просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Основной причиной образования и (или) увеличения кредиторской задолженности является невозврат привлечённых остатков бюджетных и автономных учреждений на единый счет бюджета в соответствии со ст. 236.1 БК РФ. Причины наличия остатков по кредиторской задолженности на конец отчетного периода по аналитическим счетам отражены в Приложении 9 к настоящему Заключению (составлены на основании ф. 0503169 и пояснительной записки ф. 0503160).

Суммы кредиторской задолженности в основном числятся у ГАБС:

- Администрация ЗАТО г. Североморск – 30,6 тыс. рублей по счету 20500000 «Расчеты по доходам»;

- Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск - 471 267,9 тыс. рублей по счету 30200000 «Расчеты по принятым обязательствам» и 257,4 тыс. рублей по счету 30300000 «Расчеты по платежам в бюджет»;

- Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск – 833,9 тыс. рублей по счету 30200000 «Расчеты по принятым обязательствам» и 333,7 тыс. рублей по счету 30300000 «Расчеты по платежам в бюджет»;

- Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск – 51,0 тыс. рублей по счету 20500000 «Расчеты по доходам», 12,6 тыс. рублей по счету 30200000 «Расчеты по принятым обязательствам» и 510,9 тыс. рублей по счету 30300000 «Расчеты по платежам в бюджеты»;

- Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск – 4 611,7 тыс. рублей в том числе по счету 20500000 «Расчеты по доходам» в сумме 790,3 тыс. рублей, 20900000 «Расчеты по ущербу и иным доходам» в сумме 2,3 тыс. рублей, 30200000 «Расчеты по принятым обязательствам» в сумме 3 819,1 тыс. рублей.

По данным ф. 0503169 и Пояснительной записки ф. 0503160 муниципальное образование не имеет просроченной кредиторской задолженности.

По данным Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах, сформированной в составе Баланса исполнения бюджета ф. 0503120 за отчетный период 2024 год показатель забалансового счета 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами» по отношению к отчетному периоду 2023 года не изменился и составил 445,1 тыс. рублей.

Сверкой показателей (ф.0503169), представленных ГАБС в разрезе соответствующих счетов бюджетного учета, и сводных данных (ф. 0503169) «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» отклонений не выявлено.

8. Экспертиза проекта решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «Об исполнении бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск за 2024 год»

Контрольно-счетной палатой ЗАТО г. Североморск в ходе внешней проверки отчета об исполнении бюджета проведена экспертиза проекта решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «Об исполнении бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск за 2024 год» (далее – проект решения).

Суммы исполненных доходов, расходов, сложившегося превышения доходов над расходами (профицита бюджета), отраженные в текстовой части проекта решения, соответствуют данным отчетной формы 0503117.

Приложением № 1 «Доходы бюджета ЗАТО г. Североморск за 2024 год» предлагается утвердить исполнение доходов бюджета ЗАТО г. Североморск за 2024 год. Показатели Приложения № 1 к проекту решения соответствуют данным раздела 1 «Доходы бюджета»

отчетных форм 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета», представленных в составе годовой бюджетной отчетности ГАБС, а также представленной Управлением финансов администрации ЗАТО г. Североморск формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета».

Приложениями № 2 «Расходы бюджета ЗАТО г. Североморск по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам ЗАТО г. Североморск и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов бюджета за 2024 год» и № 3 «Расходы бюджета ЗАТО г. Североморск по ведомственной структуре расходов бюджета за 2024 год» предлагается утвердить итоги исполнения бюджета по расходам за 2024 год. Показатели Приложений № 2 и № 3 к проекту решения соответствуют данным раздела 2 «Расходы бюджета» указанных выше отчетных форм, представленных ГАБС, а также представленной Управлением финансов администрации ЗАТО г. Североморск формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета».

Показатели Приложения № 4 «Источники финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск за 2024 год» к проекту решения по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов соответствуют данным раздела 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» отчетной формы 0503117.

9. Результаты внешней проверки годовой отчетности Главных администраторов бюджетных средств за 2024 год

В ходе контрольного мероприятия проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности Главных администраторов бюджетных средств, указанных в ведомственной структуре расходов бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск, утвержденного Решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 19.12.2023 № 386 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» в части полноты представления бюджетной отчетности за 2024 год, о чем составлены заключения.

Годовая бюджетная отчетность 8 главных администраторов бюджетных средств за 2023 год представлена в Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск:

- в электронном виде с использованием электронной подписи по ППО «Свод-Смарт» и на бумажных носителях (в соответствии с пунктом 4 части 1 Инструкции № 191н);
- составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой (пункт 9 часть 1 Инструкции № 191н);
- с соблюдением сроков предоставления отчетности, установленных приказом Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск от 26.12.2024 № 201 «О сроках представления главными администраторами средств бюджета ЗАТО г. Североморск годовой бюджетной отчетности, сводной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений за 2024 год, месячной и квартальной отчетности в 2025 году».

Бюджетная отчетность ГАБС поступила в Контрольно-счетную палату ЗАТО Североморск, в установленный срок.

Контрольно-счетной палатой проверены годовые отчеты 8 главных администраторов бюджетных средств:

- Администрация ЗАТО г. Североморск (701);
- Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск (703);
- Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск (707);
- Управление культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск (709);
- Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск (731);
- Совет депутатов ЗАТО г. Североморск (732);

- Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск (734);
- Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск (913).

Анализ бюджетной отчетности проводился на выборочной основе и включал в себя анализ и сверку показателей форм отчетности.

В ходе внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств расходов, не предусмотренных сводной бюджетной росписью по состоянию на 31.12.2024, не установлено.

Плановые показатели бюджетной отчетности ГАБС соответствуют показателям сводной бюджетной росписи (далее – СБР) по состоянию на 31.12.2024.

При сопоставлении плановых показателей бюджетной отчетности ГАБС с показателями Решения о бюджете установлены расхождения по всем ГАБС, за исключением Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск, а именно:

- Администрация ЗАТО г. Североморск – плановые показатели отчетности превышают утвержденные Решением о бюджете на 763,2 тыс. рублей;
- Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск - плановые показатели отчетности меньше утвержденных Решением о бюджете на 617,4 тыс. рублей;
- Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск - плановые показатели отчетности меньше утвержденных Решением о бюджете на 5 813,7 тыс. рублей;
- Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморска – плановые показатели отчетности превышают утвержденные Решением о бюджете на 868,4 тыс. рублей;
- Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск - плановые показатели отчетности меньше утвержденных Решением о бюджете на 7 234,0 тыс. рублей;
- Совет депутатов ЗАТО г. Североморск – плановые показатели отчетности превышают утвержденные Решением о бюджете на 621,1 тыс. рублей;
- Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск – плановые показатели отчетности превышают утвержденные Решением о бюджете на 284,1 тыс. рублей.

Отклонения бюджетной росписи ГРБС от показателей Решения о бюджете соответствуют нормам статей 217, 219 Бюджетного кодекса РФ, пункту 8 Решения о бюджете. Информация об отклонении показателей Решения о бюджете и сводной бюджетной росписи отражена в Приложении 4 к настоящему Заключению.

Следует отметить, что в нарушение пункта 152 Инструкции № 191н, в соответствии с которым, в пояснительной записке ф. 0503160 должна быть отражена информация, оказавшая существенное влияние и характеризующая результат исполнения бюджета субъектом бюджетной отчетности за отчетный период, не нашедшая отражения в таблицах и приложениях, причины отклонений плановых показателей ГАБС и показателей, утвержденных Решением о бюджете, не отражены следующими ГАБС:

- Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск;
- Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморска;
- Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск;
- Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск.

В ходе анализа бюджетной отчетности установлено отклонение показателей бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств на сумму 5 066,3 тыс. рублей.

Лимиты бюджетных обязательств не соответствуют утвержденным бюджетным ассигнованиям по ГАБС:

- 1) Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск:
 - на сумму 1 474,6 тыс. рублей по направлению расходов «Резервный фонд администрации ЗАТО г. Североморск», КБК 703 0111 90200M9130 870;
 - на сумму 34,01 рублей – зарезервированные средства по направлению расходов «Компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа при переезде лиц (работников), а также членов из семей, при заключении (расторжении) трудовых договоров

(контрактов) с организациями, финансируемыми из местного бюджета», КБК 703 0140113070 870;

- на сумму 3 254,9 тыс. рублей – зарезервированные средства по направлению расходов «Исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета муниципального образования», КБК 703 0113 90200M9000 870;

Отклонение показателей бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств ГАБС связано с резервированием средств бюджета и не противоречит Порядку составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск и бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета), утвержденному Приказом Управления финансов от 24.12.2018 № 146 (далее – Порядок № 146).

2) Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморска;

- на сумму 29,7 тыс. рублей - сэкономленные муниципальным заказчиком. Основание возможного отклонения: пункт 5 Порядка консолидации в бюджете ЗАТО г. Североморск бюджетных средств, сэкономленных муниципальными заказчиками ЗАТО г. Североморск при осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования ЗАТО г. Североморск, утвержденного Постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 11.05.2018 № 769;

3) Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск:

- на сумму 307,1 тыс. рублей - сэкономленные муниципальным заказчиком. Основание возможного отклонения: пункт 5 Порядка консолидации в бюджете ЗАТО г. Североморск бюджетных средств, сэкономленных муниципальными заказчиками ЗАТО г. Североморск при осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования ЗАТО г. Североморск, утвержденного Постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 11.05.2018 № 769.

Финансовым органом представлены пояснения об отклонении лимитов бюджетных обязательств от показателей сводной бюджетной росписи.

В целом бюджетная отчетность, представленная участниками бюджетного процесса в ЗАТО г. Североморск, соответствует требованиям статьи 264.1 БК РФ и Инструкции № 191н.

В тоже время Контрольно-счетной палатой при проведении выборочной проверки бюджетной отчетности отмечены отдельные нарушения и недостатки в оформлении и формировании отчетных форм, установлены повторяющиеся из года в год факты неполноты и неинформативности годовой бюджетной отчетности ряда главных администраторов бюджетных средств, а также установлены факты нарушения требований, предъявляемых к ведению бюджетного (бухгалтерского) учета.

Несмотря на то, что выявляемые в годовой бюджетной отчетности нарушения и недостатки не оказывают влияние на признание показателей годового Отчета об исполнении бюджета недостоверными, выявленные нарушения и недостатки свидетельствует как о несоблюдении требований Инструкции № 191н, так и неисполнении замечаний Контрольно-счетной палаты, отмеченных при проверке отчетности в предыдущие отчетные периоды.

Отмеченные нарушения не повлияли на достоверность итоговых значений основных показателей Отчета об исполнении бюджета.

По итогам проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств имеют место нарушения и замечания в отношении бюджетной отчетности следующих ГАБС:

Администрация ЗАТО г. Североморск

В ходе проверки установлено неэффективное использование бюджетных средств в общей сумме 8,3 тыс. рублей, направленных на капитальные вложения в нефинансовые активы, длительное время учитываемые на счетах вложений без создания, улучшения или восстановления основных средств, что является нарушением принципа эффективности расходования бюджетных средств, установленного статьей 34 БК РФ. Длительный учет

вложений в нефинансовые активы указывает на расходование средств без достижения требуемого (заявленного) результата.

Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск

В ходе проверки установлено неэффективное использование бюджетных средств в общей сумме 793,8 тыс. рублей, направленных на исполнение судебных решений, что является нарушением принципа эффективности расходования бюджетных средств, установленного статьей 34 БК РФ. Данные расходы не являются заданным результатом деятельности субъектов бюджетной отчетности и являются неэффективными.

Управление образование администрации ЗАТО г. Североморск

1. Установлены следующие факты неполноты и не информативности годовой бюджетной отчетности:

1.1. В нарушение пункта 11.1 Инструкции № 191н в состав бюджетной отчетности ошибочно включены: Таблица № 1 «Сведения о направлениях деятельности», Таблица № 11 «Сведения об организационной структуре субъекта бюджетной отчетности», Таблица № 12 «Сведения о результатах деятельности субъекта бюджетной отчетности», Таблица № 4 «Сведения об основных положениях учетной политики», Таблица № 16 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности», Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166).

1.2. В нарушение пункта 30 Инструкции № 191н графа 11 Справки ф. 0503125 по коду счета 140110191 заполнена не в соответствии с кодом главы по БК взаимосвязанного контрагента по ведомственной подчиненности.

1.3. В нарушение пункта 152 Инструкции № 191н причины изменений в объемах утвержденных ассигнований в Пояснительной записке ф. 0503160 не отражены.

1.4. В нарушение пункта 163 Инструкции № 191н показатель графы 4 раздела 2 «Расходы бюджета, всего» Сведений ф. 0503164 отражен не на основе регистра бухгалтерского (бюджетного) учета субъекта бюджетной отчетности – Главной книги (ф. 0504072).

1.5. В нарушение пункта 33 Приказа Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» сравнительные показатели в графе 12 Раздела 1 Сведений ф. 0503169 не соответствуют показателям графы 2 Раздела 1 Сведений ф. 0503169 по состоянию на 01.01.2024 с учетом изменений показателей на начало отчетного периода вступительного баланса, содержащихся в Сведениях об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173).

1.6. В нарушение пункта 8 Инструкции № 191н в Пояснительной записке ф. 0503160 не отражена информация об отсутствии в составе бюджетной отчетности форм не имеющих числовых значений.

Аналогичное замечание было отражено Контрольно-счетной палатой ЗАТО г. Североморск в Заключении по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск за 2023 год от 17.04.2024г.

1.7. Пояснительная записка не содержит информации о достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности.

2. Исходя из анализа причин роста дебиторской задолженности, следует, что контроль за эффективностью расходования бюджетных средств при предоставлении бюджетным учреждениям субсидий на иные цели, осуществляемый Управлением образования недостаточен.

ГАБС Управление образования не в полном объеме исполняет полномочия, установленные пунктом 1 статьи 158 Бюджетного кодекса РФ, а именно: обеспечение результативности использования бюджетных средств, что связано в том числе с несвоевременным внесением предложений по изменению сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств.

3. Установлены факты неэффективного расходования бюджетных средств, выраженные в излишне уплаченных налоговых обязательствах в общей сумме 1 105,85 рублей.

4. Объем принятых обязательств в части предоставления субсидий на иные цели согласно Отчету ф. 0503128 составил 277 864,8 тыс. рублей, тогда как согласно Отчету ф. 0503737 утвержденный объем доходов составил 279 167,5 тыс. рублей, т.е. в планах финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений утверждены планируемые объемы поступлений превышают показатели, установленные соглашениями на предоставление указанных субсидий на сумму 1 302,7 тыс. рублей, что создает риски принятия учреждениями обязательств сверх установленных учредителем поступлений и свидетельствует о неисполнении Управлением образования пункта 9 Требований к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных Приказом Минфина России от 31.08.2018 № 186н.

5. Управлением образования приняты бюджетные обязательства на предоставление субсидий на выполнение муниципального задания не в полном объеме, что свидетельствует о ненадлежащем исполнении полномочий учредителя и главного распорядителя бюджетных средств, которое может выражаться в завышении нормативных затрат на финансовое обеспечение муниципального задания, ненадлежащем расчете обоснований бюджетных ассигнований, недостоверном проведении мониторинга потребности в оказании муниципальных услуг, что, соответственно, влечет неэффективное использование средств бюджета муниципального образования и содержит признаки нарушения с пункта 4 статьи 69.2, статей 158, 162 БК РФ, пунктов 6 и 7 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск

1. Установлены следующие факты нарушений, в том числе не информативности бюджетной отчетности:

1.1. В нарушение пункта 6 Инструкции № 191н, формы бюджетной отчетности, содержащие плановые (прогнозные) и (или) аналитические (управленческие) показатели, а именно: Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127), Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128), Пояснительная записка (ф. 0503160) не подписаны руководителем финансово-экономической службы и (или) лицом, ответственным за формирование аналитической (управленческой) информации.

1.2. В нарушение пункта 10 Инструкции № 191н, согласно которому в целях отражения в предоставляемых в составе бюджетной отчетности отчетах, сведениях, иных отчетных документах объема информации о субъекте бюджетной отчетности их сформировавших в кодовой зоне после реквизита "дата" указывается код субъекта бюджетной отчетности, в формах бюджетной отчетности соответствующий показатель в строке «Код субъекта бюджетной отчетности» отсутствует.

1.3. В нарушение пункта 11.1 Инструкции № 191н в состав бюджетной отчетности ошибочно включены: Таблица № 1 «Сведения о направлениях деятельности», Таблица № 11 «Сведения об организационной структуре субъекта бюджетной отчетности», Таблица № 12 «Сведения о результатах деятельности субъекта бюджетной отчетности», Таблица № 4 «Сведения об основных положениях учетной политики», Таблица № 16 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности».

1.4. В нарушение пункта 152 Инструкции № 191н причины изменений в объемах утвержденных ассигнований в Пояснительной записке ф. 0503160 не отражены.

Аналогичное замечание было отражено Контрольно-счетной палатой ЗАТО г. Североморск в Заключение по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск за 2022 год от 30.03.2023, Заключение по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главного

администратора бюджетных средств – Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск за 2023 год от 17.04.2024г.

1.5. В нарушение пункта 155 Инструкции № 191н информация в Таблице № 3, характеризующая результаты анализа исполнения текстовых статей закона (решения) о бюджете, имеющая отношение к деятельности субъекта бюджетной отчетности, не отражена.

1.6. В нарушение пункта 152 Инструкции № 191н, пункта 51 Приказа Минфина России от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» в Пояснительной записке ф. 0503160 не раскрыта информация об основных средствах (результатах операций с ними).

1.7. В нарушение требований пункта 152 Инструкции № 191н, пунктов 50, 51 Приказа Минфина России от 28.02.2018 № 34н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизведенные активы» в Пояснительной записке ф.0503160 не раскрыта информация об изменении балансовой стоимости и прочая информация по объектам непроизведенных активов.

1.8. Установлены факты нарушения требований, предъявляемых к ведению бухгалтерского (бюджетного) учета, повлекшие отражение недостоверных показателей, а именно:

в нарушение требований, установленных частью 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ, пунктом 302(1) Инструкции 157н, пунктом 9 ФСБУ 124н, согласно которым бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений, в бюджетном (бухгалтерском) учете не отражены расходы в объеме оказанных услуг (не сформирован резерв под обязательство, по которому отсутствуют первичные документы), тем самым бюджетная отчетность УКСМПИС по состоянию на 01.01.2025:

- в части показателя строки, формирующей общую сумму по соответствующему номеру счета бюджетного учета – 1 40160 000 Раздела 1 «Сведения о дебиторской (кредиторской) задолженности» ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности», является недостоверной, показатель строки «Всего по счету 0 40160 000» 1 40160 000 искажен в сторону уменьшения на 55 100,0 (20 000,0+35 100,0) рублей или на 8,6%;

- в части показателя строки, формирующей общий остаток по счету 0 40160 000 «Резервы предстоящих расходов» Раздела III. «Обязательства» ф. 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета», является недостоверной, искажен в сторону уменьшения на 55 100,0 рублей или на 8,6%;

- в части показателей строк, формирующих итоговые показатели об обязательствах и о финансовом результате ф. 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета», является недостоверной, показатель строки 550 искажен в сторону уменьшения на сумму 55 100,0 рублей или на 0,2% и показатель строки 570 искажен в сторону увеличения на сумму 55 100,0 рублей или на 0,001%.

Данное нарушение содержит признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

1.9. В нарушение требований пункта 8 Инструкции № 191н в Пояснительной записке ф. 0503160 информация об отсутствии в составе бюджетной отчетности форм, не имеющих числовые значения, отражена не в полном объеме, отсутствует информация по Справке по консолидируемым расчетам (ф. 0503125) по счетам 1 401 41 151, 1 401 20 254.

1.10. В нарушение требований пункта 8 Инструкции № 191н в составе консолидированной бюджетной отчетности УКСМПИС представлены формы отчетности, не

имеющие числовые значения (Таблица № 3, ф. 0503172, ф. 0503173, ф. 0503174, ф. 0503178, ф. 0503190, Таблица № 15).

1.11. Пояснительная записка не содержит информации о достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности.

Аналогичное замечание было отражено Контрольно-счетной палатой ЗАТО г. Североморск в Заключении по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск за 2022 год от 30.03.2023, Заключении по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск за 2023 год от 17.04.2024г.

1.12. В нарушение требований статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 3 Инструкции № 157н, пункта 7 Инструкции № 191н бюджетная отчетность УКСМПМС составлена не на основе данных Главной книги, несопоставима с данными бухгалтерского учета, соответственно в бюджетную отчетность включены показатели, не подтвержденные соответствующими регистрами бухгалтерского учета:

- при проведении сверки показателей, отраженных в разделе «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам» с данными Главной книги УКСМПМС, с учетом выполнения УКСМПМС бюджетных полномочий и главного распорядителя бюджетных средств и получателя бюджетных средств, выявлено расхождение:

- обороты, отраженные в бухгалтерском регистре (Главная книга ф.0504072) по счетам 0 502 01 000 «Принятые обязательства» не соответствуют суммам бюджетных обязательств, принятых учреждением в пределах утвержденных ему на отчетный 2024 год бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств, отраженным в Отчетах ф. 0503127 и ф.0503128;

- обороты, отраженные в бухгалтерском регистре (Главная книга ф.0504072) по счетам 0 502 02 000 «Принятые денежные обязательства» не соответствуют суммам денежных обязательств, принятых учреждением и подлежащих исполнению в отчетном периоде 2024 года, отраженным в Отчете ф.0503128.

Данное нарушение содержит признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена пунктом 4 статьи 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

1.13. Технические ошибки, допущенные при формировании и составлении бюджетной отчетности:

- в составе бюджетной отчетности ошибочно представлены формы, не установленные положениями Инструкции № 191н (форма 0503295 Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения, форма 14МО, код 0503075);

Аналогичное нарушение было отражено Контрольно-счетной палатой ЗАТО г. Североморск в Заключении по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск за 2023 год от 17.04.2024г.

- текстовая часть раздела 1 Пояснительной записки ф.0503160 содержит информацию о непредставлении Таблицы № 1 в связи с отсутствием показателей, при этом фактически Таблица № 1 включена в состав бюджетной отчетности с заполненными графами 1 и 2.

- текстовая часть раздела 1 Пояснительной записки ф.0503160 отражена информация об организационной структуре субъекта бюджетной отчетности в виде Таблицы № 11 без учета положений пункта 11.1 Инструкции № 191н.

- раздел 1 текстовой части Пояснительной записки ф. 0503160 содержит неполную информацию о кодах видов доходов, администрируемых УКСМПМС;

Аналогичное замечание было отражено Контрольно-счетной палатой ЗАТО г. Североморск в Заключении по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главного

администратора бюджетных средств – Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск за 2023 год от 17.04.2024.

- текстовая часть раздела 2 Пояснительной записки ф.0503160 отражены Сведения о результатах деятельности субъекта бюджетной отчетности в виде Таблицы № 12 без учета положений пункта 11.1 Инструкции № 191н.

- в разделе 2 Пояснительной записки (ф. 0503160) некорректно указано наименование нормативно-правового акта, закрепляющего бюджетные полномочия главного администратора доходов бюджета по видам (подвидам) доходов бюджета.

- текстовая часть раздела 3 Пояснительной записки ф. 0503160 содержит ссылки на утратившие силу нормативные правовые акты, а именно: Решение Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 20.12.2022 № 277 «О бюджете муниципального образования городской округ закрытое административно-территориальное образование город Североморск на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», а также отражена некорректная информация об утвержденных УКСМПиМС бюджетных ассигнованиях на отчетный период 2024 года в части размера ассигнований и расшифровке в разрезе КФО.

- Сведения ф. 0503164 содержат информацию о причинах отклонений показателей без взаимосвязи с отдельными показателями Отчета ф. 0503128.

- раздел 4 текстовой части Пояснительной записки ф. 0503160 содержит Сведения о показателях бюджетной отчетности по сегментам за 2023 год без учета требований Инструкции № 191н, отражение данных сведений устанавливалось пунктом 2.3 Инструкции № 191н к составлению бюджетной отчетности на 1 января 2023 года;

Аналогичное замечание было отражено Контрольно-счетной палатой ЗАТО г. Североморск в Заключении по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск за 2023 год от 17.04.2024г.

2. Согласно отчету ф. 0503738 «Отчет об обязательствах учреждения» из суммы плановых назначений по расходам за счет субсидии на выполнение муниципального задания 616 742,4 тыс. рублей не приняты обязательства на сумму 35 850,4 тыс. рублей. Неиспользованные субсидии на выполнение муниципального задания в размере непринятых обязательств на 2024 год свидетельствуют о необоснованности и завышении нормативных затрат и, соответственно, о завышении объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания, что является неэффективным использованием бюджетных средств.

3. Объем принятых обязательств в части предоставления субсидий на иные цели согласно Отчету ф. 0503128 составил 53 473,2 тыс. рублей, тогда как согласно Отчету ф. 0503737 утвержденный объем доходов составил 61 805,7 тыс. рублей. Таким образом, в планах финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений утверждены планируемые объемы поступлений превышают показатели, установленные соглашениями на предоставление указанных субсидий на сумму 8 332,6 тыс. рублей, что создает риски принятия учреждениями обязательств сверх установленных учредителем поступлений и свидетельствует о неисполнении Управлением культуры пункта 9 Требований к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных Приказом Минфина России от 31.08.2018 № 186н.

4. Исходя из анализа причин роста дебиторской задолженности, следует, что контроль за эффективностью расходования бюджетных средств при предоставлении бюджетным учреждениям субсидий на иные цели, осуществляемый УКСМПиМС недостаточен.

ГАБС УКСМПиМС не в полном объеме исполняет полномочия, установленные пунктом 1 статьи 158 Бюджетного кодекса РФ, а именно: обеспечение результативности использования бюджетных средств, что связано в том числе с несвоевременным внесением предложений по изменению сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств.

Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск

1. Установлены следующие факты неполноты и не информативности годовой бюджетной отчетности:

1.1 В нарушение пункта 6 Инструкции № 191н, формы бюджетной отчетности, содержащие плановые (прогнозные) и (или) аналитические (управленческие) показатели, а именно: Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127), Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128), Пояснительная записка (ф. 0503160) не подписаны руководителем финансово-экономической службы и (или) лицом, ответственным за формирование аналитической (управленческой) информации.

1.2 В нарушение пункта 10 Инструкции № 191н, согласно которому в целях отражения в предоставляемых в составе бюджетной отчетности отчетах, сведениях, иных отчетных документах объема информации о субъекте бюджетной отчетности их сформировавших в кодовой зоне после реквизита "дата" указывается код субъекта бюджетной отчетности, в формах бюджетной отчетности соответствующий показатель в строке «Код субъекта бюджетной отчетности» отсутствует.

Аналогичное нарушение было отражено Контрольно-счетной палатой ЗАТО г. Североморск в Заключение по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Комитет городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск за 2021 год от 30.03.2022г., за 2022 год от 29.03.2023г.

1.3. Формы бюджетной отчетности не соответствуют требованиям пункта 1 Инструкции № 191 по полноте заполнения – в кодовой зоне форм бюджетной отчетности отсутствует соответствующий показатель в строке «ОКПО».

1.4 Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127) не соответствует требованиям пункта 55 Инструкции № 191н по отражению показателей в части доходов бюджета – прогнозные данные по доходам отражены не в утвержденной структуре видов доходов (кодов бюджетной классификации).

1.5 В нарушение пункта 166 Инструкции № 191н Сведения о движении нефинансовых активов (ф.0503168) содержат невзаимосвязанные показатели безвозмездных поступлений с неденежными расчетами.

1.6 В нарушение пункта 152 Инструкции № 191н, пункта 51 Приказа Минфина России от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» в Пояснительной записке ф. 0503160 не раскрыта информация об основных средствах (результатах операций с ними).

1.7 В нарушение требований пункта 152 Инструкции № 191н, пунктов 50, 51 Приказа Минфина России от 28.02.2018 № 34н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизведенные активы» в Пояснительной записке ф.0503160 не раскрыта информация об изменении балансовой стоимости и прочая информация по объектам непроизведенных активов.

Аналогичное замечание было отражено Контрольно-счетной палатой ЗАТО г. Североморск в Заключение по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Комитет городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск за 2023 год от 17.04.2024.

1.8 В нарушение пункта 152 Инструкции № 191н причины изменений в объемах утвержденных ассигнований в Пояснительной записке ф. 0503160 не отражены.

Аналогичное замечание было отражено Контрольно-счетной палатой ЗАТО г. Североморск в Заключение по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Комитет городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск за 2023 год от 17.04.2024.

1.9 Технические ошибки, допущенные при формировании и составлении бюджетной отчетности:

1) в Разделе 2 Пояснительной записки (ф. 0503160) – при указании наименования нормативно-правового акта, закрепляющего бюджетные полномочия главного администратора доходов бюджета по видам (подвидам) доходов бюджета.

Аналогичное замечание было отражено Контрольно-счетной палатой ЗАТО г. Североморск в Заключении по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Комитет городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск за 2022 год от 29.03.2023, Заключении по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Комитет городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск за 2023 год от 17.04.2024.

2) в разделе 3 Пояснительной записки ф. 0503160 размер утвержденных бюджетных ассигнований в соответствии с решением о бюджете отражен некорректно, указанный размер бюджетных ассигнований утвержден решением о бюджете без учета внесенных изменений;

3) в Таблице № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» отражена информация о результатах исполнения отдельных статей решения о бюджете, не имеющих отношения к деятельности КРГХ;

4) в Таблице № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» искажена информация об объеме бюджетных ассигнований Муниципального дорожного фонда, утвержденного решением о бюджете и о результате его исполнения;

5) в ф. 0503164, Таблице № 13 отражаются некорректные причины отклонения фактических показателей от плановых, отдельные из них не являются причинами отклонений;

1.10 В нарушение пункта 1 Инструкции № 191н, согласно которому бюджетная отчетность формируется и представляется по формам, установленным Инструкцией № 191н, пункта 152 Инструкции 191н, согласно которому определен состав Пояснительной записки (ф. 0503160), указаний письма Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск от 21.01.2025г № 113 «Об особенностях составления и представления годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2024 год»:

1) в текстовой части Пояснительной записки ф.0503160 не отражена информация, характеризующая результаты исполнения бюджета КРГХ, об отклонениях бюджетных назначений от утвержденных годовых объемов;

Аналогичное замечание было отражено Контрольно-счетной палатой ЗАТО г. Североморск в Заключении по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Комитет городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск за 2023 год от 17.04.2024

2) Пояснительная записка (ф. 0503160) содержит недостоверную информацию о формах отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности за отчетный период ввиду отсутствия числовых значений показателей.

1.11 В нарушение пункта 170.2 Инструкции № 191н Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств ф. 0503175 содержат код причины неисполнения обязательств без учета полномочий субъекта бюджетной отчетности, а именно при заключении муниципальных контрактов, код причины содержит информацию о государственных контрактах.

1.12 В нарушение требований пункта 10 Инструкции № 191н, согласно которому Главный распорядитель, главный администратор доходов бюджета составляет консолидированную бюджетную отчетность на основании представленной распорядителями и получателями бюджетных средств, администраторами доходов бюджета бюджетной отчетности, Пояснительная записка ф. 0503160 КРГХ включает информацию (свод) не всех субъектов бюджетной отчетности, входящих в его периметр консолидации.

1.13 Комитетом по развитию городского хозяйства ЗАТО г. Североморск не в полном объеме исполнялись бюджетные полномочия в части прогнозирования доходов по кодам классификации доходов в отношении которых КРГХ осуществляет полномочия главного администратора доходов, что является нарушением статьи 160.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, пункта 2 Общих требований к методике прогнозирования поступлений

доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 23.06.2016 № 574.

Аналогичное замечание было отражено Контрольно-счетной палатой ЗАТО г. Североморск в Заключении по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Комитет городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск за 2023 год от 17.04.2024.

1.14 В нарушение указаний письма от 21.01.2025г № 113 «Об особенностях составления и представления годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2024 год» бюджетная отчетность не соответствует по заполнению установленным финансовым органом критериям:

- текстовая часть Пояснительной записки ф.0503160 не содержит информации о причинах образования и меры по снижению дебиторской задолженности при наличии остатков по счетам аналитического учета 1 205 29, 1 205 45;

- причины увеличения просроченной дебиторской задолженности, показатели которой отражены в графе 11 раздела 1 Сведений о дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) не отражены в Таблице № 15 «Причины увеличения просроченной задолженности».

2. Установлены признаки нарушения пункта 1.3 Порядка формирования муниципальных программ ЗАТО г. Североморск, утвержденного Постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 28.08.2013 № 870 в части планирования одних и тех же работ (выполнения работ по улучшению дорожных условий) в рамках реализации двух муниципальных подпрограмм (исходя из смысла пояснений отклонения плановых и фактически показателей программы «Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО г. Североморск»).

3. КРГХ не приняты бюджетные обязательства по отношению к доведенным лимитам бюджетных обязательств в сумме 158 274,0 тыс. рублей, из них 157 317,6 тыс. рублей по расходам на закупки товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, что свидетельствует о неэффективном планировании бюджетных ассигнований КРГХ, а также ненадлежащем исполнении полномочий главного распорядителя бюджетных средств, установленных статьей 158 Бюджетного кодекса РФ.

4. В ходе проверки установлено неэффективное использование бюджетных средств в общей сумме 12 023,80 тыс. рублей, что является нарушением принципа эффективности расходования бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса РФ, в том числе:

- 11 422,4 тыс. рублей - направленных на капитальные вложения в нефинансовые активы, длительное время учитываемые на счетах вложений без создания, улучшения или восстановления основных средств. Длительный учет вложений в нефинансовые активы указывает на расходование средств без достижения требуемого (заявленного) результата;

- 601,4 тыс. рублей направленных на исполнение судебных решений. Данные расходы не являются заданным результатом деятельности субъектов бюджетной отчетности и являются неэффективными.

Аналогичное замечание было отражено Контрольно-счетной палатой ЗАТО г. Североморск в Заключении по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Комитет городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск за 2022 год от 29.03.2023, Заключении по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Комитет городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск за 2023 год от 17.04.2024.

5. Согласно отчетам ф. 0503738 «Отчет об обязательствах учреждения» из суммы плановых назначений по расходам за счет субсидии на выполнение муниципального задания 98 188,7 тыс. рублей не приняты обязательства на сумму 3 826,9 тыс. рублей, из суммы плановых назначений по расходам за счет субсидий на иные цели 204 172,4 тыс. рублей не приняты обязательства на сумму 121 749,7 тыс. рублей (59,6% общего объема, утвержденных назначений на предоставлении субсидий на иные цели).

Наличие неосвоенных субсидий что свидетельствует о ненадлежащем исполнении КРГХ полномочий учредителя и главного распорядителя бюджетных средств, которое может

выражаться в завышении нормативных затрат на финансовое обеспечение муниципального задания, недостоверном проведении мониторинга потребности в оказании муниципальных услуг, ненадлежащем расчете обоснований бюджетных ассигнований, что, соответственно, влечет неэффективное использование средств бюджета муниципального образования и содержит признаки нарушения с пункта 4 статьи 69.2, статей 158, 162 БК РФ, пунктов 6 и 7 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск.

1. По результатам выборочной внешней проверки установлены следующие факты неполноты и не информативности годовой бюджетной отчетности: 1.1 В нарушение пункта 8 Инструкции № 191н, согласно которому формы бюджетной отчетности, показатели которых не имеют числового значения, не составляются, информация о чем подлежит отражению в Пояснительной записке ф. 0503160 к бюджетной отчетности за отчетный период, КИО представлены формы бюджетной отчетности, не имеющие числовых значений и не содержащие пояснения (Таблица 6, ф. 0503172, ф. 0503173, ф. 0503178, ф. 0503190, ф. 0503125 по счетам: 1 205 61 000, 1 205 61 561, 1 205 61 661, 1 303 05 000, 1 303 05 731, 1 303 05 831, 1 401 10 161, 1 401 49 161).

Аналогичное нарушение было отражено Контрольно-счетной палатой ЗАТО г. Североморск в Заключении по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск за 2021 год от 31.03.2022, Заключении по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск за 2022 год от 27.03.2023, Заключении по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск за 2023 год от 17.04.2024.

1.2. В нарушение пункта 6 статьи 20 БК РФ, пунктов 9, 10, 11 Приказа Минфина России от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», Приказа Минфина России от 01.06.2023 № 80н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2024 год (на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов) КИО нарушен порядок применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, кодов составных частей бюджетной классификации Российской Федерации в части несоблюдения порядка формирования кодов вида и подвида доходов, что повлекло искажение показателей Отчета ф. 0503127 по КБК 11109044040000120.

1.3. Технические ошибки, допущенные при формировании и составлении бюджетной отчетности:

в Таблице 3 неверно указан номер статьи Решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 19.12.2023 № 386 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», имеющей отношение к деятельности главного администратора доходов бюджета. Аналогичное нарушение было отражено Контрольно-счетной палатой ЗАТО г. Североморск в Заключении по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск за 2022 год от 27.03.2023, Заключении по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск за 2023 год от 17.04.2024;

1.4. В нарушение пункта 70 Инструкции № 191н показатели отчета ф. 0503128 заполнены без отражения группировочных кодов по бюджетной классификации Российской Федерации в структуре бюджетных назначений по расходам;

1.5. В нарушение пункта 152 Инструкции № 191н Пояснительная записка ф. 0503160 не содержит информации об отклонениях бюджетных назначений от годовых объемов, утвержденных законом (решением) о бюджете на текущий (отчетный) финансовый год, характеризующую результаты исполнения бюджета субъектом отчетности.

1.6. В нарушение требований пункта 37 ФСБУ № 260н Пояснительная записка ф. 0503160 содержит несопоставимую с показателями бюджетной отчетности финансовую информацию, необходимую для понимания финансового положения субъекта отчетности.

1.7 В нарушение пункта 163 Инструкции № 191н, указаний письма Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск от 21.01.2025г № 113 «Об особенностях составления и представления годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2024 год»:

- Сведения (ф. 0503164) сформированы без учета установленных критериев;
- информация о причинах отклонения от плановых показателей в Сведениях ф.0503164 детальное описание причин отклонений по коду бюджетной классификации 913 11610123010041140, 913 20225506040000150 не раскрыта в Таблице № 13 Пояснительной записки ф.0503160;
- информация о причинах отклонений от плановых показателей по кодам бюджетной классификации 913 20229999040000150 (Перечисление в доход бюджета оплаты взносов на капитальный ремонт), 913 20235082040000150 (Перечисления в доход бюджета денежных средств по приобретению квартир для детей-сирот) фактически не объясняют причины отклонений.

1.8. КИО не в полном объеме исполнялись бюджетные полномочия в части прогнозирования доходов по кодам классификации доходов в отношении которых КИО осуществляет полномочия главного администратора доходов, что является нарушением статьи 160.1 Бюджетного Кодекса РФ, пункта 2 Общих требований к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 23.06.2016 № 574.

1.9. В нарушение требований пункта 152 Инструкции 191н, пунктов 50 и 51 Приказа Минфина России от 28.02.2018 № 34н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизведенные активы» информация о об изменении балансовой стоимости по объектам непроизведенных активов в Пояснительной записке ф. 0503160 не сопоставима с отдельными показателями, отраженными в ф. 0503168.

1.10 В нарушение требований пункта 167 Инструкции № 191н Сведения ф. 0503169 составлены без учета критериев, установленных письмом Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск от 21.01.2025 № 113 «Об особенностях составления и представления годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2024 год».

1.11 Комитетом имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск не в полном объеме исполнялись бюджетные полномочия в части прогнозирования доходов по кодам классификации доходов в отношении которых КИО осуществляет полномочия главного администратора доходов, что является нарушением статьи 160.1 Бюджетного Кодекса РФ, пунктом 9 – 13 Постановления администрации ЗАТО г. Североморск от 28.12.2021 2284 «Об утверждении Порядка осуществления органами местного самоуправления ЗАТО г. Североморск, структурными подразделениями администрации ЗАТО г. Североморск и (или) находящимися в их ведении казенными учреждениями полномочий главных администраторов доходов бюджета ЗАТО г. Североморск».

1.12 Установлены факты грубого нарушения требований, предъявляемых к ведению бюджетного (бухгалтерского) учета, в том числе к составлению бюджетной отчетности:

- в нарушение требований пункта 2 статьи 264.1 БК РФ, части 2 статьи 1, части 1 статьи 13 Федерального закона 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 167 Инструкции № 191н в бюджетную отчетность КИО включены показатели, характеризующие объекты бухгалтерского учета, не подтвержденные соответствующими регистрами бухгалтерского учета.

Данное нарушение содержит признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях;

- в нарушение требований, установленных частью 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ, пунктом 48 ФСБУ № 256н КИО не принято решение о списании дебиторской

задолженности, не отвечающей критериям признания активом, тем самым бюджетная отчетность КИО по состоянию на 01.01.2025 является недостоверной:

- показатель строки, формирующий общую сумму по соответствующему номеру счета бюджетного учета – 1 206 00 000 Раздела 1 «Сведения о дебиторской (кредиторской) задолженности» ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности», «Итого по синтетическому коду счета» 1 206 00 00 искажен в сторону увеличения на 19 280,86 рублей или на 41%;

- показатель строки, формирующий итоговую сумму задолженности Раздела 1 «Сведения о дебиторской (кредиторской) задолженности» ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности», «Всего задолженность» искажен в сторону увеличения на 19 280,86 рублей или на 0,002%;

- показатель строки 260, формирующий общий остаток дебиторской задолженности по выплатам (020600000, 020800000, 030300000) Раздела II. «Финансовые активы» ф. 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета», искажен в сторону увеличения на 19 280,86 рублей или на 28%;

- показатель строки 340, формирующей итоговые показатели по стоимости финансовых активов ф. 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета», искажен в сторону увеличения на сумму 19 280,86 рублей или на 0,002%.

Данное нарушение содержит признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

1.13 В нарушение пункта 33 Приказа Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», сравнительные показатели в графе 12 Раздела 1 Сведений ф. 0503169 по виду задолженности «Кредиторская» не соответствуют показателям графы 10 Раздела 1 Сведений ф. 0503169 по состоянию на 01.01.2024 с учетом изменений показателей на начало отчетного периода вступительного баланса, содержащихся в Сведениях об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173).

Аналогичное нарушение было отражено Контрольно-счетной палатой ЗАТО г. Североморск в Заключении по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск за 2022 год от 27.03.2023.

1.14 В нарушение пункта 152 Инструкции № 191н:

- Пояснительная записка ф. 0503160 не содержит информации, оказавшей существенное влияние и характеризующей результат исполнения бюджета субъектом бюджетной отчетности за отчетный период, не нашедшей отражения в таблицах и приложениях, в части причин увеличения плановых ассигнований главного распорядителя.

Аналогичное нарушение было отражено Контрольно-счетной палатой ЗАТО г. Североморск в Заключении по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск за 2022 год от 27.03.2023, Заключении по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск за 2023 год от 17.04.2024;

- пояснительная записка не содержит информации о достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности.

Аналогичное нарушение было отражено Контрольно-счетной палатой ЗАТО г. Североморск в Заключении по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главного

администратора бюджетных средств – Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск за 2023 год от 17.04.2024.

1.15 В нарушение пункта 65 Приказа Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» информация, отраженная в формах бюджетной отчетности (текстовая часть Пояснительной записки ф.0503160) не сопоставима по отдельным характеристикам причин исполнения бюджета.

2. В ходе проверки установлено неэффективное использование бюджетных средств в сумме 3 129,1 тыс. рублей направленных на исполнение судебных решений в части возмещения истцам судебных издержек, что является нарушением принципа эффективности расходования бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса РФ. Данные расходы не являются заданным результатом деятельности субъектов бюджетной отчетности и являются неэффективными.

Существенных фактов, способных негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности, не выявлено. Выявленные по итогам внешней проверки нарушения и замечания в целом не повлияли на достоверность годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск за 2024 год.

10. Сводная годовая бюджетная отчетность муниципального образования ЗАТО г. Североморск за 2024 год

Годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск за 2024 год представлена в составе форм отчетов, предусмотренном пунктом 3 статьи 264.1 БК РФ, без нарушения сроков, установленных Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании ЗАТО г. Североморск, утвержденном решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 21.06.2011 № 158.

Формы бюджетной отчетности подписаны руководителем финансового органа и главным бухгалтером. Формы отчетности, содержащие плановые (прогнозные) и (или) аналитические (управленческие) показатели подписаны лицом, ответственным за формирование финансово-экономического анализа.

Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117) содержит данные об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации, с формированием промежуточных итогов по группировочным кодам бюджетной классификации в структуре утвержденных Решением о бюджете бюджетных назначений по доходам бюджета, расходам бюджета и источникам финансирования дефицита бюджета.

При проверке путем суммирования показателей консолидированных Отчетов (ф. 0503127), представленных главными администраторами и главными распорядителями бюджетных средств ЗАТО г. Североморск, нарушений не выявлено.

Баланс исполнения бюджета (ф. 0503120) содержит показатели исполнения бюджета в разрезе бюджетной деятельности, средств во временном распоряжении и итоговых показателей на начало года и конец отчетного периода. Данные о стоимости активов, обязательств, финансовом результате на начало отчетного периода соответствуют данным на конец отчетного периода предыдущего года с учетом изменений показателей, отраженных в Сведениях об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173).

Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) заполнен на основании данных консолидированных Отчетов (ф. 0503121), представленных главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета, главными администраторами доходов бюджета путем суммирования одноименных показателей по строкам и графам соответствующих разделов отчета и исключения

взаимосвязанных показателей в части операций по безвозмездной передаче (получению) между получателями бюджетных средств (администраторами источников финансирования дефицита бюджета), подведомственными разным главным распорядителям средств (главным администраторам источников финансирования дефицита бюджета), финансовых, нефинансовых активов и обязательств. Показатели сформированы в разрезе бюджетной деятельности, средств во временном распоряжении и итоговых показателей.

Выборочной проверкой расхождений по взаимосвязанным показателям между Отчетом о финансовых результатах деятельности (ф.0503121) и Балансом исполнения бюджета (ф. 0503120), Сведениями о движении нефинансовых активов (ф. 0503168), Сведениями по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169), не выявлено.

Согласно данным Отчета (ф. 0503121) сложился положительный финансовый результат деятельности муниципального образования и составил 1 653 054,0 тыс. рублей. Признанные администраторами доходов в 2024 году доходы текущего отчетного года составили 6 596 224,9 тыс. руб., признанные расходы от деятельности муниципального образования составили 4 943 170,9 тыс. рублей, т.е. меньше признанных доходов на 1 653 054,0 тыс. рублей.

На положительный финансовый результат за 2024 год повлияли в том числе следующие факторы, связанные с признанием доходов:

- безвозмездные денежные поступления капитального характера в сумме 201 640,9 тыс. рублей;
- доходы от операций с активами в сумме 638 241,6 тыс. рублей
- безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления в сумме 264 618,9 тыс. рублей.

В ходе выборочной проверки показателей Отчета о движении денежных средств (ф. 0503123) расхождений не выявлено.

Пояснительная записка (ф. 0503160) представлена в составе форм, предусмотренном пунктами 151-177 Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н.

Нарушений по порядку составления, заполнения годовой бюджетной отчетности, которые могли бы отрицательно повлиять на внутреннюю согласованность соответствующих форм отчетности и информативность показателей бюджетной отчетности, не выявлено.

Проверкой достоверности и соответствия показателей годового отчета об исполнении бюджета по расходам Решению о бюджете на 2024 год (сводной бюджетной росписи) в разрезе разделов, подразделов, целевых статей расхождений не установлено.

Выводы

В ходе внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета проведены:

- оценка полноты и достоверности годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск и бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (выборочно);
- проверка соответствия годового отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности требованиям нормативных правовых актов;
- оценка выполнения бюджетных назначений по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета и иных показателей, установленных решением о бюджете;
- определение степени выполнения требований законодательства в осуществлении бюджетного процесса при исполнении бюджета ЗАТО г. Североморск.

По результатам проведения экспертизы установлено следующее:

1. Общие положения:

1.1 Годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета ЗАТО г. Североморск за 2024 год по составу и содержанию (перечню отраженных в нем показателей) в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства и Инструкции № 191н.

1.2 Проверкой достоверности годового отчёта об исполнении бюджета установлено:

показатели исполнения в основном подтверждены данными бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Отчет об исполнении бюджета содержит данные по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета, соответствующие показателям бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

1.3 По результатам внешней проверки бюджетной отчетности оформлено 9 заключений, из них - 8 заключений по отчетности ГАБС.

В бюджетной отчетности 4 главных администраторов средств бюджета выявлено 84 факта неполноты и (или) несоответствия требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации, не повлиявших на достоверность итоговых показателей Отчета об исполнении бюджета, в 5 случаях из которых имеются признаки наличия составов административных правонарушений, предусмотренных главой 15 КоАП РФ (ст. 15.15.6);

1.4 Выборочной проверкой показателей Отчета об исполнении бюджета за 2024 год, проведенной путем сверки контрольных соотношений между формами отчетности, сопоставления с данными регистров бюджетного учета, нарушений не установлено.

2. Оценка уровня поступления доходов и состояние муниципального долга:

2.1 Доходы бюджета ЗАТО г. Североморск исполнены в сумме 5 746 999,5 тыс. рублей, что на 36 870,0 тыс. рублей, или на 0,6% больше утвержденных прогнозных назначений.

К числу основных собственных доходных источников бюджета в 2024 году по-прежнему относился налог на доходы физических лиц, поступления которого составили 1 396 900,8 тыс. рублей, или 80,2% налоговых и неналоговых доходов; 24,3% в общем объеме доходов бюджета ЗАТО г. Североморск.

2.2 Налоговые доходы составили 26,4% общего объема доходов бюджета, исполнены в объеме 1 519 651,1 тыс. рублей, что на 8,3% (+ 115 879,7 тыс. рублей) больше утвержденных прогнозных назначений и обеспечены на 91,9% налогом на доходы физических лиц. Прирост объема налоговых доходов к уровню 2023 года составил 10,5% (144 590,7 тыс. рублей).

Неналоговые доходы составили 3,9% общего объема доходов бюджета, поступили в сумме 222 685,1 тыс. рублей, что на 4,0% (+ 8 641,3 тыс. рублей), больше утвержденных прогнозных назначений и обеспечены на 50,0% доходами от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности. По отношению к отчетному периоду 2023 года рост поступлений неналоговых доходов составило 52,0%.

При общем перевыполнении доходной части бюджета в части налоговых и неналоговых доходов, неисполненные назначения по ним сложились в сумме 2 569,8 тыс. рублей, что составляет 0,15% объема плановых назначений.

2.3 По отдельным видам неналоговых доходов сложилось перевыполнение прогнозных показателей.

Так, по виду доходов «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» перевыполнение составило 6,5% к прогнозным назначениям, при этом к первоначально утвержденным значениям перевыполнение составило 10,1%.

«Доходы от продажи материальных и нематериальных активов» исполнены с превышением прогнозных значений на 11,8%.

Существенное отклонение объема фактического поступления по отдельным видам неналоговых доходов указывают на недостатки качества (реалистичности) планирования назначений показателей поступления доходов на стадии их прогнозирования, что не корреспондируется с нормой статьи 37 БК РФ, устанавливающей принцип достоверности бюджета, а также на не соблюдение Главным администратором доходов бюджета п. 9-13 Порядка осуществления органами местного самоуправления ЗАТО г. Североморск, структурными подразделениями администрации ЗАТО г. Североморск и (или) находящимися в их ведении казенными учреждениями полномочий главных администраторов доходов бюджета ЗАТО г. Североморск, утвержденного Постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 28.12.2021 2284 «Об утверждении Порядка осуществления органами местного самоуправления ЗАТО г. Североморск, структурными подразделениями администрации ЗАТО г. Североморск и

(или) находящимися в их ведении казенными учреждениями полномочий главных администраторов доходов бюджета ЗАТО г. Североморск».

Кроме того, отмечаем, что согласно Сведениям о дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по группе доходов «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности», как на начало, так и на конец отчетного периода присутствует дебиторская задолженность, в том числе просроченная дебиторская задолженность. На протяжении ряда лет наблюдается тенденция увеличения просроченной задолженности, так за отчетный период увеличение просроченной дебиторской задолженности составило 1 072,6 тыс. рублей.

2.4 Безвозмездные поступления перечислены в бюджет ЗАТО г. Североморск в сумме 4 004 663,3 тыс. рублей, или 97,9% от утвержденных прогнозных назначений, с ростом по отношению к показателю 2023 года на 14,0% (+ 492 067,4 тыс. рублей).

2.5. Исполнение доходной части бюджета в 2024 году обеспечено: на 69,7% безвозмездными поступлениями и на 30,3% налоговыми и неналоговыми доходами. Относительно уровня 2023 годов доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов увеличилась на 0,1%.

В доходах бюджета ЗАТО г. Североморск межбюджетные трансферты являются первыми по значимости источниками формирования доходной части бюджета.

2.6. Общая сумма задолженности перед бюджетом ЗАТО г. Североморск по налогам, пени и штрафам по состоянию на 01.01.2025 составляет 54 283,0 тыс. рублей, в сравнении с аналогичным периодом прошлого года увеличилась на 9 006,5 тыс. рублей, или на 19,9% (по состоянию на 01.01.2024 – 45 276,5 тыс. рублей).

2.7. Бюджет ЗАТО г. Североморск исполнен с профицитом в сумме 224 217,0 тыс. рублей, что связано как с неисполнением в полном объеме расходных обязательств муниципального образования, а также с дополнительными поступлениями налоговых и неналоговых доходов в сумме 124 521,0 тыс. рублей.

Объем дефицита, установленный решением о бюджете на 2024 год, не превышает ограничения, установленные статьей 92.1. БК РФ (не более 10%, учетом снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета).

2.8. Источники финансирования дефицита бюджета, отраженные в Отчете об исполнении бюджета, сформированы в составе, соответствующим источникам, предусмотренным ст. 96 БК РФ для местных бюджетов.

2.9. Муниципальный долг на отчетную дату отсутствует.

За отчетный год муниципальный долг, который состоял из бюджетных кредитов, погашен в сумме 29 600,0 тыс. рублей.

Объем заимствований муниципального образования соответствовал нормам статьи 106 БК РФ.

2.10. Установленный пунктом 1 статьи 11 Решения о бюджете верхний предел муниципального долга не превышен.

3. Оценка уровня исполнения расходной части бюджета ЗАТО г. Североморск:

3.1. Общий объем расходов бюджета ЗАТО г. Североморск исполнен в сумме 5 522 782,5 тыс. рублей, или на 96,2% от утвержденных бюджетных назначений. Объем исполненных расходов бюджета 2024 года увеличился на 11,9% по отношению к аналогичному показателю 2023 года (+ 587 737,9 тыс. рублей).

Наименьший объем исполнения расходных обязательств в относительном выражении сложился по разделу 06 «Охрана окружающей среды» (6,6%), что согласно Пояснительной записке связано с выполнением работ в рамках плана мероприятий в области охраны окружающей среды.

3.2. Общий объем исполненных в 2024 году бюджетных обязательств на 229 324,9 тыс. рублей, или на 4,0% меньше расходов бюджета муниципального образования, утвержденных пунктом 1 Решения о бюджете.

3.3. Не исполнено расходов на сумму 189 392,4 тыс. рублей в результате того, что не принято бюджетных обязательств по доведенным лимитам, из них:

- не принято бюджетных обязательств по лимитам, доведенным на расходы на закупку товаров, работ, услуг – 168 214,8 тыс. рублей.

- не принято бюджетных обязательств на предоставление субсидий бюджетным, автономным и иным некоммерческим организациям – 13 152,2 тыс. рублей.

Наибольший объем не принятых обязательств сложился по ГРБС Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск, которым не принято бюджетных обязательств по лимитам, доведенным на расходы на закупку товаров, работ, услуг в сумме 157 593,1 тыс. рублей.

3.4. Расходы бюджета на реализацию мероприятий 10 муниципальных программ исполнены в сумме 5 350 267,8 тыс. рублей, или на 96,2%. от утвержденных бюджетных назначений, из них:

- по 4 муниципальным программам выше среднего процента от утвержденных бюджетных назначений в диапазоне от 96,4% до 100,0%;

- по 6 муниципальным программам ниже среднего процента от утвержденных бюджетных назначений в диапазоне от 35,5% до 91,6%;

Средний уровень исполнения муниципальных программ составил 84,0%.

В 2024 году объем неисполненных бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ составил 210 309,0 тыс. рублей, и, в сравнении с 2023 годом, увеличился на 116 447,2 тыс. рублей, или на 124,1%.

Данные паспортов муниципальных программ в части утвержденных на 2024 год объемов и источников финансирования соответствуют показателям решения о бюджете.

Согласно Отчету о реализации муниципальных программ за 2024 год, утвержденному Постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 31.03.2025 № 576, и представленному в адрес Контрольно-счетной палаты, реализация 6 из 10 муниципальных программ оценена как приемлемый уровень эффективности, 2 программы – высокий уровень эффективности, 1 – средний уровень эффективности и 1 – уровень эффективности ниже среднего (МП «Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО г. Североморск»).

3.5. Исполнение бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий в рамках региональных проектов в целом составило 193 410,0 тыс. рублей, или 99,4% утвержденных бюджетных ассигнований, в том числе:

- региональный проект «Формирование комфортной городской среды» с объемом освоенного финансирования 68 757,6 тыс. рублей или 98,3% утвержденных назначений;

- региональный проект «Чистая вода» с объемом планового и освоенного финансирования 116 099,3 тыс. рублей

- региональный проект «Успех каждого ребенка» с объемом освоенного финансирования 1 106,5 тыс. рублей, или 97,4% плановых назначений;

- региональный проект «Цифровая культура» с объемом планового и освоенного финансирования 1 063,8 тыс. рублей;

- региональный проект «Творческие люди» с объемом планового и освоенного финансирования 63,4 тыс. рублей;

- региональный проект «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» с объемом планового и освоенного финансирования 6 319,5 тыс. рублей.

Согласно Отчету о реализации муниципальных программ за 2024 год, утвержденному Постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 31.03.2025 № 576, показатели (индикаторы) региональных проектов достигнуты.

3.6. В разрезе видов расходов, основной долей в структуре расходов бюджета ЗАТО г. Североморск составляют субсидии бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (вид расхода 600) – 68,6%. Расходы исполнены в сумме 3 789 490,4 тыс. рублей (удельный вес вида расходов 600 по отношению к показателям отчетного периода 2023 года уменьшился на 5,6%).

Основной объем субсидий – 85,9%, направлен на предоставление Субсидий бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание

муниципальных услуг (выполнение работ), бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания в рамках исполнения муниципального социального заказа на оказание муниципальных услуг в социальной сфере – 3 255 810,4 тыс. рублей, в том числе 1 754 578,5 тыс. рублей за счет средств межбюджетных трансфертов;

При исполнении муниципальными учреждениями муниципального задания за счет средств субсидий, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания за анализируемый период имеют место остатки неиспользованных средств субсидии за счет неисполнения расходов. По исполнению плана финансово-хозяйственной деятельности за 2024 год остатки субсидий учреждений составляют 152 271,6 тыс. рублей, в том числе остаток субсидии, предоставленной в 2024 году – 62 011,3 тыс. рублей. Кредиторская задолженность (ф. 0503169) составляет – 29 561,6 тыс. рублей. Соответственно, сумма остатков средств субсидии, не подтвержденная принятыми обязательствами, составляет 122 710,0 тыс. рублей.

Учитывая, что объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), то неиспользованные субсидии на выполнение муниципального задания в размере непринятых обязательств на 2024 год в сумме 122 710 тыс. рублей свидетельствуют о необоснованности и завышении нормативных затрат и соответственно, о завышении объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания, что является неэффективным использованием бюджетных средств.

Также, согласно отчету ф. 0503738 «Отчет об обязательствах учреждения» из суммы плановых назначений по расходам за счет субсидии на иные цели 546 740,0 тыс. рублей не приняты обязательства на сумму 131 583,6 тыс. рублей, не исполнено плановых назначений на сумму 178 874,3 тыс. рублей, по отношению к поступившим объемам субсидии 2024 года (ф. 0503737) не исполненные назначения составили 164 381,4 тыс. рублей.

Не освоение субсидий свидетельствует о необоснованности и завышении нормативных затрат на финансовое обеспечение муниципального задания, недостоверном проведении мониторинга потребности в оказании муниципальных услуг, о ненадлежащем исполнении полномочий учредителя и главного распорядителя бюджетных средств, которое выражается также в ненадлежащем расчете обоснований бюджетных ассигнований, не внесении предложений об изменении показателей сводной бюджетной росписи, что, соответственно, влечет неэффективное использование средств бюджета муниципального образования и содержит признаки нарушения пункта 4 статьи 69.2, статей 158, 162 БК РФ, пунктов 6 и 7 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

3.7. Расходы на обслуживание муниципального долга в 2024 году по сравнению с 2023 годом уменьшились на 95,7% (с 35,0 тыс. рублей до 1,5 тыс. рублей) и не превысили ограничения, установленные статьей 111 БК РФ.

3.8. Пунктом 3 статьи 6 Решения о бюджете утвержден Резервный фонд Администрации ЗАТО г. Североморск в соответствии с пунктом 3 статьи 81 БК РФ. Средства из Резервного фонда администрации ЗАТО г. Североморск в 2024 году утверждены Комитету по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск в сумме 1 525,4 тыс. рублей на организация проведения срочных работ по очистке от снега и наледи кровель многоквартирных домов и от снега придомовых территорий многоквартирных домов ЗАТО г. Североморск, аварийно-восстановительных работ на внутридомовых инженерных сетях в многоквартирных домах ЗАТО г. Североморск, направленных на устранение причин введения режима повышенной готовности для органов управления сил муниципального звена Мурманской территориальной системы предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций от 14.10.2024 и предупреждением возникновения чрезвычайной ситуации в многоквартирных жилых домах ЗАТО г. Североморск, падения наледи и снега с кровель многоквартирных домов, невозможности проезда на придомовые территории многоквартирных домов ЗАТО г. Североморск транспортных средств экстренных оперативных служб, а также транспортных средств, используемых для перевозки твердых коммунальных отходов, что может угрожать жизни и здоровью граждан на основании Постановлений администрации ЗАТО г. Североморск от 06.11.20254 № 1837 и от 04.12.2024 № 2094 «О выделении бюджетных ассигнований

резервного фонда на предупреждение угрозы возникновения чрезвычайных ситуаций на территории ЗАТО г. Североморск из резервного фонда администрации ЗАТО г. Североморск». Освоение составило 1 317,6 тыс. рублей.

Остаток нераспределенных средств Резервного фонда составил 1 474,6 тыс. рублей.

3.9. Расходы бюджета на капитальные вложения в объекты недвижимого имущества муниципальной собственности исполнены на общую сумму 213 074,1 тыс. рублей, или на 99,9%. Профинансированы мероприятия по объектам строительства: реконструкция водопроводной насосной станции, реконструкции магистральных водоводов, строительству Центра питания городской сети (электроснабжение). Не осуществлены расходы по строительству и развитию нового городского кладбища в районе п.г.т. Сафоново, утвержденные в сумме 1,2 тыс. рублей.

Объем межбюджетных трансфертов на капитальные вложения в объекты недвижимого имущества муниципальной собственности составил 94,3% расходов данного направления.

3.10. В ходе проверки установлено неэффективное использование бюджетных средств, направленных на исполнение судебных решений, а также направленных на капитальные вложения в нефинансовые активы, длительное время учитываемые на счетах вложений без создания, улучшения или восстановления основных средств, что является нарушением принципа эффективности расходования бюджетных средств, установленного ст. 34 Бюджетного кодекса РФ. Данные расходы не являются заданным результатом деятельности субъектов бюджетной отчетности и являются неэффективными.

Объем расходов бюджета в 2024 году на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета муниципального образования составил 4 524,2 тыс. рублей, по отношению к 2023 году уменьшился на 5 097,2 тыс. рублей (более чем в 2 раза).

Объем расходов, направленных на капитальные вложения в нефинансовые активы, длительное время учитываемые на счетах вложений без создания, улучшения или восстановления основных средств составил 11 430,7 тыс. рублей. Длительный учет вложений в нефинансовые активы указывает на расходование средств без достижения требуемого (заявленного) результата.

3.11. Исполнение публичных нормативных обязательств в 2024 году составило 28 556,2 тыс. рублей, что составило 96,7% утвержденных бюджетных ассигнований.

3.12. Расходы на содержание органов местного самоуправления произведены с соблюдением предельного размера расходов на содержание ОМСУ, установленным Правительством Мурманской области.

3.13. Бюджетные ассигнования Дорожного фонда ЗАТО г. Североморск исполнены на общую сумму 701 179,0 тыс. рублей, или на 89,4% утвержденных назначений, из них основной объем направлен на реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации Арктической зоны Российской Федерации – 70,2% общего объема ассигнований.

На содержание автомобильных дорог общего пользования и инженерных сооружений на них в границах городских округов направлено 126 953,8 тыс. рублей, 18,1% общего объема расходов фонда.

Средства межбюджетных трансфертов в общем объеме Дорожного фонда составляют 80,1%.

3.14. Наибольшая нагрузка по исполнению расходной части бюджета, как и в предыдущие годы отмечена в четвертом квартале – 36,7% общего объема расходов. Равномерное использование бюджетных средств в 2024 году не обеспечено, в тоже время по отношению к показателям предыдущих отчетных периодов 2021 -2022 годов с 2023 года наблюдается более равномерное освоение ассигнований (Исполнение четвертого квартала 2023 года составило 34,3%, 2022 года – 41,3%, 2021 года – 39,6%).

3.15. В ходе анализа бюджетной отчетности установлены отклонения показателей сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств на сумму 5 066,3 тыс. рублей. Лимиты бюджетных обязательств не соответствуют утвержденным бюджетным ассигнованиям по ГАБС:

- Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск на общую сумму 4 729,6 тыс. рублей, что связано с резервированием бюджетных средств и не противоречит Порядку составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск и бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета), утвержденному Приказом Управления финансов от 24.12.2018 № 146.

- Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморска на сумму 29,7 тыс. рублей, сэкономленных муниципальным заказчиком. Основание возможного отклонения: пункт 5 Порядка консолидации в бюджете ЗАТО г. Североморск бюджетных средств, сэкономленных муниципальными заказчиками ЗАТО г. Североморск при осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования ЗАТО г. Североморск, утвержденного Постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 11.05.2018 № 769;

- Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск на сумму 307,1 тыс. рублей, сэкономленных муниципальным заказчиком. Основание возможного отклонения: пункт 5 Порядка консолидации в бюджете ЗАТО г. Североморск бюджетных средств, сэкономленных муниципальными заказчиками ЗАТО г. Североморск при осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования ЗАТО г. Североморск, утвержденного Постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 11.05.2018 № 769.

3.16. Расходов, не предусмотренных сводной бюджетной росписью на 31.12.2024 не установлено.

Показатели расходной части бюджета, отраженные в годовом отчете и годовой бюджетной отчетности ГАБС, в разрезе разделов бюджетной классификации расходов не соответствуют показателям Решения о бюджете по 7 ГАБС на общую сумму на 11 128,2 тыс. рублей.

Внесение изменений в показатели сводной бюджетной росписи без внесения изменений в Решение о бюджете осуществлено по основаниям, предусмотренным статьей 217 Бюджетного кодекса РФ, статьей 32 Положения о бюджетном процессе и статьей 8 Решения о бюджете.

4. По состоянию на 01.01.2025:

- общий объем дебиторской задолженности по средствам бюджета ЗАТО г. Североморск составил 5 413 613,0 тыс. рублей, что на 1 252 461,2 тыс. рублей, или на 30,1% больше общего объема задолженности, числящейся на начало отчетного периода;

- общий объем кредиторской задолженности по средствам бюджета ЗАТО г. Североморск составил 479 482,1 тыс. рублей, что на 223 890,9 тыс. рублей, или на 87,6% больше общего объема задолженности, числящейся на начало отчетного периода.

Основной причиной образования и (или) увеличения дебиторской задолженности на конец отчетного периода является применение положений федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы» и «Аренда», а также начислением задолженности по поступлениям текущего характера от бюджетных и автономных учреждений по субсидиям на иные цели (169 239,9 тыс. рублей) и задолженность по поступлениям капитального характера от бюджетных учреждений (44 475,0 тыс. рублей).

Наибольшую долю дебиторской задолженности составляет задолженность – 75,5% по начислению доходов будущих периодов по межбюджетным трансфертам текущего характера (4 085 002,0 тыс. рублей).

Общий объем просроченной дебиторской задолженности по доходам за 2024 год составил 88 454,1 тыс. рублей, в целом увеличился на 2 007,6 тыс. рублей за счет роста задолженности по доходам от сдачи в аренду нежилого фонда (+1 899,2 тыс. рублей, или на 82,7%) и по договорам купли-продажи недвижимого имущества в рассрочку (+1 130,4 тыс. рублей или 19,6%).

Контрольно-счетная палата отмечает, что наличие дебиторской задолженности по доходам является существенным резервом пополнения доходной части бюджета ЗАТО г.

Североморск при условии ее погашения. Однако наличие просроченной задолженности свидетельствует о наличии рисков не поступления доходов в бюджет.

Основной причиной образования и (или) увеличения кредиторской задолженности является невозврат привлечённых остатков бюджетных и автономных учреждений на единый счет бюджета в соответствии со ст. 236.1 Бюджетного кодекса РФ и Постановлением от 21.12.2020 № 2126 «О порядке привлечения остатков средств на единый счет бюджета ЗАТО г. Североморск и возврата привлеченных средств».

5. В ходе проведения экспертизы проекта решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «Об исполнении бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск за 2024 год» установлено, что суммы исполненных доходов, расходов, сложившегося дефицита бюджета, отраженные в проекте решения, соответствуют данным Отчета об исполнении бюджета.

Предложения

На основании изложенного, Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск рекомендует:

- Администрации ЗАТО г. Североморск принять к сведению замечания и нарушения, установленные в ходе внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета;
- Совету депутатов ЗАТО г. Североморск учесть настоящее заключение при рассмотрении отчёта об исполнении бюджета ЗАТО г. Североморск за 2024 год.

Заключение направляется в Совет депутатов ЗАТО г. Североморск и в Администрацию ЗАТО г. Североморск.

**Неисполненные прогнозные назначения налоговых и неналоговых доходов
бюджета ЗАТО г. Североморск в разрезе видов, подгрупп и статей доходов**

тыс. рублей

Наименование показателя	Код дохода по бюджетной классификации	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	% исп-я	Неисполненные назначения
Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов (в том числе минимальный налог, зачисляемый в бюджеты субъектов Российской Федерации)	10501021010000100	10 533,3	10 018,9	95,1	514,3
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов	10504010020000100	1 923,0	1 846,7	96,0	76,3
Земельный налог с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов	10606042040000100	6,8	6,1	89,7	0,7
Государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции	10807150010000100	85,0	0,0	0,0	85,0
Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	11105024040000120	6 267,0	5 740,0	91,6	527,0
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	11105034040000100	25 278,8	24 638,3	97,5	640,5
Плата за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты	11201030010000100	1 100,0	417,2	37,9	682,8
Административные штрафы, установленные главой 6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения, посягающие на здоровье, санитарно-эпидемиологическое благополучие населения и общественную нравственность, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав	11601063010000100	133,9	117,5	87,8	16,3
Административные штрафы, установленные главой 8 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области охраны окружающей среды, природопользования и обращения с животными, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав	11601083010000100	2,7	2,0	75,0	0,7
Административные штрафы, установленные главой 14 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области предпринимательской деятельности и деятельности саморегулируемых организаций, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав	11601143010000100	20,0	15,0	75,0	5,0

Административные штрафы, установленные главой 15 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг, добычи, производства, использования и обращения драгоценных металлов и драгоценных камней (за исключением штрафов, указанных в пункте 6 статьи 46 Бюджетного кодекса Российской Федерации), налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав	11601153010000100	17,9	13,7	76,1	4,3
Административные штрафы, установленные главой 17 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения, посягающие на институты государственной власти, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав	11601173010000100	14,9	13,2	88,8	1,7
Административные штрафы, установленные главой 19 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения против порядка управления, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав	11601193010000100	33,4	31,8	95,2	1,6
Административные штрафы, установленные законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях, за нарушение муниципальных правовых актов	11602020020000100	30,0	18,2	60,8	11,8
Доходы от денежных взысканий (штрафов), поступающие в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащие зачислению в бюджет муниципального образования по нормативам, действовавшим в 2019 году	11610123010000100	175,7	173,9	98,9	1,9
ИТОГО в бюджет недопоступило прогнозируемых доходов			X	X	2 569,8

**Анализ исполнения неналоговых доходов бюджета ЗАТО г. Североморск
в разрезе видов, подгрупп и статей доходов**

тыс. рублей

Наименование	Утверждено	Исполнено	Отклонение	
			сумма	%
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	104 647,3	111 435,0	6 787,8	106,5
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	17 844,4	22 481,0	4 636,5	126,0
Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	6 267,0	5 740,0	-527,0	91,6
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	25 278,8	24 638,3	-640,5	97,5
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданными городскими округами	599,3	599,3	-	100,0
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений), а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	54 458,4	57 484,8	3 026,4	105,6
Плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена	199,4	491,7	292,2	246,5
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	68 742,4	67 873,7	-868,6	98,7
Плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами	518,1	655,2	137,1	126,5
Плата за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты	1 100,0	417,2	-682,8	37,9
Плата за размещение отходов производства	67 124,3	66 801,4	-322,9	99,5
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	28 837,6	30 196,8	1 359,2	104,7
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов	28 837,6	30 196,8	1 359,2	104,7
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	6 057,9	6 769,8	711,9	111,8
Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений), а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу	6 057,9	6 769,8	711,9	111,8
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	4 133,6	4 568,3	434,6	110,5
Административные штрафы, установленные главой 5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения, посягающие на права граждан, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав	8,3	10,5	2,2	126,0
Административные штрафы, установленные главой 6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения, посягающие на здоровье, санитарно-эпидемиологическое благополучие населения и общественную нравственность, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав	133,9	117,5	-16,3	87,8
Административные штрафы, установленные Главой 7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области охраны собственности, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав	12,6	12,7	0,1	100,7
Административные штрафы, установленные главой 7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области охраны собственности, выявленные должностными лицами органов муниципального контроля	30,0	30,0	-	100,0
Административные штрафы, установленные главой 8 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области охраны окружающей среды и природопользования, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав	2,7	2,0	-0,7	75,0
Административные штрафы, установленные главой 9 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в	-	40,0	40,0	-

промышленности, строительстве и энергетике, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав				
Административные штрафы, установленные главой 14 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области предпринимательской деятельности и деятельности саморегулируемых организаций, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав	20,0	15,0	-5,0	75,0
Административные штрафы, установленные Главой 15 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг (за исключением штрафов, указанных в пункте 6 статьи 46 Бюджетного кодекса Российской Федерации), налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав	17,9	13,7	-4,3	76,1
Административные штрафы, установленные главой 15 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг (за исключением штрафов, указанных в пункте 6 статьи 46 Бюджетного кодекса Российской Федерации), выявленные должностными лицами органов муниципального контроля	90,5	90,5	-	100,0
Административные штрафы, установленные главой 17 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения, посягающие на институты государственной власти, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав	14,9	13,2	-1,7	88,8
Административные штрафы, установленные Главой 19 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения против порядка управления, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав	33,4	31,8	-1,6	95,2
Административные штрафы, установленные Главой 20 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения, посягающие на общественный порядок и общественную безопасность, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав	340,2	357,1	16,9	105,0
Административные штрафы, установленные законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях, за нарушение муниципальных правовых актов	30,0	18,2	-11,8	60,8
Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных муниципальным контрактом, заключенным муниципальным органом, казенным учреждением городского округа.	16,7	17,0	0,4	102,1
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.	2 629,4	2 961,4	332,0	112,6
Прочее возмещение ущерба, причиненного муниципальному имуществу городского округа (за исключением имущества, закрепленного за муниципальными бюджетными (автономными) учреждениями, унитарными предприятиями).	577,4	612,8	35,4	106,1
Платежи в целях возмещения убытков, причиненных уклонением от заключения с муниципальным органом городского округа (муниципальным казенным учреждением) муниципального контракта, а также иные денежные средства, подлежащие зачислению в бюджет городского округа за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (за исключением муниципального контракта, финансируемого за счет средств муниципального дорожного фонда)	-	50,0	50,0	-
Доходы от денежных взысканий (штрафов), поступающие в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащие зачислению в бюджет муниципального образования по нормативам, действовавшим в 2019 году	175,7	173,9	-1,9	98,9
Платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения тяжеловесными транспортными средствами	-	0,9	0,9	-
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	1 625,0	1 841,4	216,4	113,3
Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты городских округов	-	162,1	162,1	-
Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов	85,5	139,9	54,4	163,6
Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты городских округов	1 539,5	1 539,5	-	100,0
ВСЕГО	214 043,8	222 685,1	8 641,3	104,0

Структура дебиторской задолженности по налоговым и неналоговым доходам

тыс. рублей

Наименование	Дебиторская задолженность по состоянию				Отклонение 2024 года к 2023 году			Уд. вес
	01.01.2024		01.01.2025		Сумма	в т.ч. просроченная	%	%
	всего	в т.ч. просроченная	всего	в т.ч. просроченная				
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в том числе:	7 756,8	7 472,6	6 868,9	6 505,6	- 887,9	- 967,0	- 11,4	0,7
Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов	7 473,6	7 469,6	6 548,7	6 502,3	- 925,0	- 967,3	- 12,4	0,6
Земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов	280,2	-	317,0	-	36,8	-	13,1	0,03
Земельный налог с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов	3,0	3,0	3,2	3,2	0,3	0,3	8,5	0,003
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в том числе:	992 775,4	78 973,9	1 001 338,9	81 948,6	8 563,5	2 974,7	0,9	99,3
<i>ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ, в том числе:</i>	901 095,6	9 315,1	909 510,9	10 387,7	8 415,3	1 072,6	0,9	90,2
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	604 058,9	5 581,8	636 053,4	6 193,6	31 994,5	611,8	5,3	63,1
Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	103 950,8	1 438,4	102 346,8	-	- 1 604,0	- 1 438,4	- 1,5	10,2
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	156 962,4	2 295,0	144 690,7	4 194,1	- 12 271,7	1 899,2	- 7,8	14,4
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	36 123,5	-	26 420,0	-	- 9 703,5	-	- 26,9	2,6

ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	56 397,6	55 234,2	57 162,2	55 234,2	764,6	-	1,4	5,7
СУММЫ ПРИНУДИТЕЛЬНОГО ИЗЪЯТИЯ (ШТРАФЫ, ПЕНИ, НЕУСТОЙКИ)	21 958,4	8 652,7	25 842,3	9 424,3	3 883,9	771,6	17,7	2,6
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	13 323,8	5 771,9	8 823,5	6 902,3	- 4 500,3	1 130,4	- 33,8	0,9
Всего	1 000 532,2	86 446,5	1 008 207,8	88 454,1	7 675,6	2 007,6	0,8	94,3

Сведения о внесенных изменениях в сводную бюджетную роспись на основании решений руководителей финансового органа
без внесения изменений в решение о бюджете

Код классификации расходов бюджета	Утверждено на 2024 год		Разница между показателями СБР и Решения о бюджете, руб.	Причины изменений
	Решение о бюджете (с учетом уточнений), руб.	СБР, руб.		
1	2	3	4	5
703 0113 0140113070 800	126 222,92	34,01	-126 188,91	В соответствии с абзацем 4 п.1 ст. 8 решения Совета депутатов от 19.12.2023 № 386 "О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов" (распределение средств, предусмотренных по подразделу "Другие общегосударственные вопросы" раздела "Общегосударственные вопросы" классификации расходов бюджетов на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа при переезде лиц (работников), а также членов из семей, при заключении (расторжении) трудовых договоров (контрактов) с организациями, финансируемыми из местного бюджета); на основании приказа Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск от 23.12.2024 № 196.
707 0113 0140113070 600	814 580,02	877 088,93	62 508,91	В соответствии с абзацем 4 п.1 ст. 8 решения Совета депутатов от 19.12.2023 № 386 "О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов" (распределение средств, предусмотренных по подразделу "Другие общегосударственные вопросы" раздела "Общегосударственные вопросы" классификации расходов бюджетов на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа при переезде лиц (работников), а также членов из семей, при заключении (расторжении) трудовых договоров (контрактов) с организациями, финансируемыми из местного бюджета); на основании приказа Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск от 23.12.2024 № 196.
709 0113 0140113070 600	188 826,26	252 506,26	63 680,00	В соответствии с абзацем 4 п.1 ст. 8 решения Совета депутатов от 19.12.2023 № 386 "О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов" (распределение средств, предусмотренных по подразделу "Другие общегосударственные вопросы" раздела "Общегосударственные вопросы" классификации расходов бюджетов на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа при переезде лиц (работников), а также членов из семей, при заключении (расторжении) трудовых договоров (контрактов) с организациями, финансируемыми из местного бюджета); на основании приказа Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск от 23.12.2024 № 196.
703 0113 90200B9000 800	4 672 668,17	3 958 698,83	-713 969,34	В соответствии с абзацем 3 п.1 ст. 8 решения Совета депутатов от 19.12.2023 № 386 "О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов" (распределение средств, предусмотренных по подразделу "Другие общегосударственные вопросы" раздела "Общегосударственные вопросы" классификации расходов бюджета на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета ЗАТО г. Североморск); на основании приказов Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск от 16.12.2024 № 188, от 19.12.2024 № 192, от 23.12.2024 № 196.
731 0409 90400B9000 800	0,00	207 672,50	207 672,50	В соответствии с абзацем 3 п.1 ст. 8 решения Совета депутатов от 19.12.2023 № 386 "О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов" (распределение средств, предусмотренных по подразделу "Другие общегосударственные вопросы" раздела "Общегосударственные вопросы" классификации расходов бюджета на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета ЗАТО г. Североморск); на основании приказа Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск от 19.12.2024 № 192.

731 0503 90400B9000 800	88 910,00	375 742,66	286 832,66	В соответствии с абзацем 3 п.1 ст. 8 решения Совета депутатов от 19.12.2023 № 386 "О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов" (распределение средств, предусмотренных по подразделу "Другие общегосударственные вопросы" раздела "Общегосударственные вопросы" классификации расходов бюджета на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета ЗАТО г. Североморск); на основании приказа Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск от 16.12.2024 № 188.
913 0113 90200B9000 800	1 335 139,70	1 469 630,72	134 491,02	В соответствии с абзацем 3 п.1 ст. 8 решения Совета депутатов от 19.12.2023 № 386 "О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов" (распределение средств, предусмотренных по подразделу "Другие общегосударственные вопросы" раздела "Общегосударственные вопросы" классификации расходов бюджета на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета ЗАТО г. Североморск); на основании приказов Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск от 19.12.2024 № 192, от 23.12.2024 № 196.
703 0113 90200B9000 800	1 574 446,36	1 659 419,52	84 973,16	В соответствии с абзацем 3 п.1 ст. 8 решения Совета депутатов от 19.12.2023 № 386 "О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов" (распределение средств, предусмотренных по подразделу "Другие общегосударственные вопросы" раздела "Общегосударственные вопросы" классификации расходов бюджета на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета ЗАТО г. Североморск); на основании приказов Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск от 19.12.2024 № 192, от 23.12.2024 № 196.
707 0104 902007756U 100	0,00	329 241,95	329 241,95	В соответствии с п.3 ст. 217 БК РФ, на основании приказа Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск, уведомление о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение Министерства финансов Мурманской области от 23.12.2024 № 5822; на основании приказа Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск от 24.12.2024 № 197.
707 0701 905007756U 600	0,00	1 354 380,76	1 354 380,76	В соответствии с п.3 ст. 217 БК РФ, на основании приказа Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск, уведомление о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение Министерства финансов Мурманской области от 23.12.2024 № 5822; на основании приказа Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск от 24.12.2024 № 197.
707 0702 905007756U 600	0,00	971 265,96	971 265,96	В соответствии с п.3 ст. 217 БК РФ, на основании приказа Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск, уведомление о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение Министерства финансов Мурманской области от 23.12.2024 № 5822; на основании приказа Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск от 24.12.2024 № 197.
707 0703 905007756U 600	0,00	194 551,35	194 551,35	В соответствии с п.3 ст. 217 БК РФ, на основании приказа Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск, уведомление о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение Министерства финансов Мурманской области от 23.12.2024 № 5822; на основании приказа Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск от 24.12.2024 № 197.
707 0709 905007756U 600	0,00	254 416,01	254 416,01	В соответствии с п.3 ст. 217 БК РФ, на основании приказа Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск, уведомление о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение Министерства финансов Мурманской области от 23.12.2024 № 5822; на основании приказа Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск от 24.12.2024 № 197.
731 0104 902007756U 100	0,00	172 103,57	172 103,57	В соответствии с п.3 ст. 217 БК РФ, на основании приказа Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск, уведомление о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение Министерства финансов Мурманской области от 23.12.2024 № 5822; на основании приказа Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск от 24.12.2024 № 197.
731 0113 905007756U 600	0,00	291 827,67	291 827,67	В соответствии с п.3 ст. 217 БК РФ, на основании приказа Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск, уведомление о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение Министерства финансов Мурманской области от 23.12.2024 № 5822; на основании приказа Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск от 24.12.2024 № 197.
731 0310	0,00	37 414,27	37 414,27	В соответствии с п.3 ст. 217 БК РФ, на основании приказа Управления финансов администрации ЗАТО

701 0104 902007756U 100	0,00	763 241,51	763 241,51	763 241,51	В соответствии с п.3 ст. 217 БК РФ, на основании приказа Управления финансов администрации ЗАТО г.Североморск о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение Министерства финансов Мурманской области от 23.12.2024 № 5822; на основании приказа Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск от 24.12.2024 № 197.
707 0702 0510113060 600	10 916 534,71	-100,00	10 916 434,71	-100,00	В соответствии с абзацем 2 п. 2 ст. 8 решения Совета депутатов от 19.12.2023 № 386 "О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов" (перераспределение бюджетных ассигнований в целях софинансирования межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, в объеме, необходимом для исполнения условий их предоставления, в пределах общей суммы расходов местного бюджета утвержденной Решением); на основании приказа Управления финансов администрации ЗАТО г.Североморск от 24.12.2024 № 197.
707 0702 05201S1250 600	280 000,00	100,00	280 100,00	100,00	В соответствии с абзацем 2 п. 2 ст. 8 решения Совета депутатов от 19.12.2023 № 386 "О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов" (перераспределение бюджетных ассигнований в целях софинансирования межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, в объеме, необходимом для исполнения условий их предоставления, в пределах общей суммы расходов местного бюджета утвержденной Решением); на основании приказа Управления финансов администрации ЗАТО г.Североморск от 24.12.2024 № 197.
707 0702 05101L3030 600	95 155 400,00	-6 301 700,00	88 853 700,00	-6 301 700,00	В соответствии с п.3 ст. 217 БК РФ, на основании приказа Управления финансов администрации ЗАТО г.Североморск, уведомление о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение Министерства финансов Мурманской области от 18.12.2024 № 5661; на основании приказа Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск от 26.12.2024 № 200.
707 1003 0510175640 600	304 500,00	-304 500,00	0,00	-304 500,00	В соответствии с п.3 ст. 217 БК РФ, на основании приказа Управления финансов администрации ЗАТО г.Североморск, уведомление о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение Министерства финансов Мурманской области от 25.12.2024 № 5960; на основании приказа Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск от 26.12.2024 № 200.
707 0702 0510173030 600	4 325 200,00	-286 400,00	4 038 800,00	-286 400,00	В соответствии с п.3 ст. 217 БК РФ, на основании приказа Управления финансов администрации ЗАТО г.Североморск, уведомление о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение Министерства финансов Мурманской области от 18.12.2024 № 5803; на основании приказа Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск от 25.12.2024 № 199.
707 0702 051E250980 600	1 293 087,00	-156 576,18	1 136 510,82	-156 576,18	В соответствии с п.3 ст. 217 БК РФ, на основании приказа Управления финансов администрации ЗАТО г.Североморск, уведомление о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение Министерства финансов Мурманской области от 18.12.2024 №5652, 5788; на основании приказа Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск от 25.12.2024 № 199.
707 1003 0530275250 300	305 000,00	-185,38	304 814,62	-185,38	В соответствии с п.3 ст. 217 БК РФ, на основании приказа Управления финансов администрации ЗАТО г.Североморск, уведомление о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение Министерства финансов Мурманской области от 19.12.2024 № 5752/2; на основании приказа Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск от 25.12.2024 № 199.
707 1003 053027525U 300	910 100,00	-4 550,90	905 549,10	-4 550,90	В соответствии с п.3 ст. 217 БК РФ, на основании приказа Управления финансов администрации ЗАТО г.Североморск, уведомление о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение Министерства финансов Мурманской области от 19.12.2024 № 5740; на основании приказа Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск от 25.12.2024 № 199.
707 1004 0530175340 300	38 810 900,00	-1 926 200,00	36 884 700,00	-1 926 200,00	В соответствии с п.3 ст. 217 БК РФ, на основании приказа Управления финансов администрации ЗАТО г.Североморск, уведомление о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение Министерства финансов Мурманской области от 19.12.2024 № 5752/1; на основании приказа Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск от 25.12.2024 № 199.
731 0503 0800370950 200	13 452 624,07	-2 099 323,29	11 353 300,78	-2 099 323,29	В соответствии с п.3 ст. 217 БК РФ, на основании приказа Управления финансов администрации ЗАТО г.Североморск, уведомление о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение Министерства финансов Мурманской области от 12.12.2024 № 5359; на основании приказа

				Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск от 19.12.2024 № 192.
731 0503 080F271210 200	47 128 144,90	40 915 335,49	-6 212 809,41	В соответствии с п.3 ст. 217 БК РФ, на основании приказа Управления финансов администрации ЗАТО г.Североморск, уведомление о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение Министерства финансов Мурманской области от 12.12.2024 № 5346; на основании приказа Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск от 19.12.2024 № 192.
ВСЕГО			-11 128 245,16	

Анализ исполнения бюджетных назначений по разделам, подразделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации

тыс. рублей

Наименование показателя	Раздел/ подраздел	Исполнено 2023 год	2024 год						Отклонение исполнения 2024 к 2023	
			Утверждено первоначально	Утвержденные бюджетные назначения (СБР)	Изменения плановых назначений	Исполнено	Отклонение	%	сумма	%
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	0100	330 751,7	288 209,0	365 840,5	77 631,5	357 666,1	-8 174,4	97,8	26 914,4	108,1
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	0102	3 466,9	3 939,2	6 750,4	2 811,2	6 552,5	-197,9	97,1	3 085,6	189,0
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	13 088,8	13 908,8	16 086,8	2 178,0	15 931,4	-155,4	99,0	2 842,6	121,7
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	135 730,5	142 256,9	161 991,7	19 734,8	161 550,9	-440,8	99,7	25 820,4	119,0
Судебная система	0105	-	9,9	9,9	0,0	-	-9,9	-	-	-
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	3 323,1	3 620,2	3 878,9	258,7	3 832,0	-46,9	98,8	508,9	115,3
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	-	2 500,6	-	-2 500,6	-	-	-	-	-
Резервные фонды	0111	-	3 000,0	1 474,6	-1 525,4	-	-1 474,6	-	-	-
Другие общегосударственные вопросы	0113	175 142,4	118 973,5	175 648,2	56 674,7	169 799,3	-5 848,9	96,7	- 5 343,1	96,9
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	0300	16 629,1	23 351,4	23 991,7	640,3	23 694,0	-297,7	98,8	7 064,9	142,5
Органы юстиции	0304	3 947,6	4 538,7	4 538,7	-0,0	4 326,1	-212,6	95,3	378,5	109,6
Гражданская оборона	0309	138,4	145,0	325,5	180,5	323,5	-2,0	99,4	185,1	233,8
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	0310	10 822,8	12 386,5	12 452,4	65,9	12 397,8	-54,6	99,6	1 575,0	114,6
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	1 720,4	6 281,1	6 675,1	394,0	6 646,6	-28,5	99,6	4 926,2	386,3
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	0400	435 323,5	268 409,1	914 971,1	646 562,0	826 106,6	-88 864,5	90,3	390 783,1	189,8

Сельское хозяйство и рыболовство	0405	23 680,3	34 599,8	36 269,3	1 669,5	31 797,9	-4 471,4	87,7	8 117,6	134,3
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	366 374,6	186 908,9	784 841,1	597 932,2	701 386,7	-83 454,4	89,4	335 012,1	191,4
Связь и информатика	0410	36,4	38,5	38,5	-0,0	38,5	-	100,0	2,1	105,9
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	45 232,3	46 861,9	93 822,2	46 960,3	92 883,5	-938,7	99,0	47 651,2	205,3
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	0500	525 206,4	470 254,7	673 162,8	202 908,1	648 138,0	-25 024,8	96,3	122 931,6	123,4
Жилищное хозяйство	0501	57 894,5	57 855,1	76 927,6	19 072,5	74 235,8	-2 691,8	96,5	16 341,3	128,2
Коммунальное хозяйство	0502	204 305,9	209 327,8	205 032,6	-4 295,2	198 671,7	-6 360,9	96,9	- 5 634,2	97,2
Благоустройство	0503	226 930,1	163 166,6	349 718,7	186 552,1	333 953,0	-15 765,7	95,5	107 022,9	147,2
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	36 076,0	39 905,3	41 483,9	1 578,6	41 277,5	-206,4	99,5	5 201,5	114,4
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	0600	7 569,3	2 467,0	72 404,5	69 937,5	4 808,2	-67 596,3	6,6	- 2 761,1	63,5
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	0605	7 569,3	2 467,0	72 404,5	69 937,5	4 808,2	-67 596,3	6,6	- 2 761,1	63,5
ОБРАЗОВАНИЕ	0700	3 153 439,7	3 113 663,6	3 148 044,7	34 381,1	3 132 659,2	-15 385,5	99,5	- 20 780,5	99,3
Дошкольное образование	0701	1 141 450,6	1 273 661,74	1 289 968,40	16 306,7	1 289 206,5	-761,9	99,9	147 755,9	112,9
Общее образование	0702	1 529 023,1	1 317 641,14	1 284 780,50	-32 860,6	1 281 019,7	-3 760,8	99,7	- 248 003,4	83,8
Дополнительное образование детей	0703	353 100,0	379 045,71	380 135,10	1 089,4	380 131,9	-3,2	100,0	27 031,9	107,7
Молодежная политика и оздоровление детей	0707	9 066,1	11 610,00	58 324,00	46 714,0	47 470,2	-10 853,8	81,4	38 404,1	523,6
Другие вопросы в области образования	0709	120 799,9	131 705,05	134 836,70	3 131,6	134 830,9	-5,8	100,0	14 031,0	111,6
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	0800	338 211,0	353 814,2	375 846,2	22 032,0	375 846,2	-	100,0	37 635,2	111,1
Культура	0801	292 514,1	301 638,3	313 044,0	11 405,7	313 044,0	-	100,0	20 529,9	107,0
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0804	45 696,9	52 175,9	62 802,2	10 626,3	62 802,2	-	100,0	17 105,3	137,4
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	1000	105 014,2	138 107,3	132 271,1	-5 836,2	124 101,5	-8 169,6	93,8	19 087,3	118,2
Пенсионное обеспечение	1001	6 946,1	7 685,35	7 725,40	40,0	7 714,8	-10,6	99,9	768,7	111,1
Социальное обеспечение населения	1003	13 322,0	15 375,29	15 183,30	-192,0	13 666,4	-1 516,9	90,0	344,4	102,6
Охрана семьи и детства	1004	68 132,1	95 259,80	89 439,40	-5 820,4	83 789,1	-5 650,3	93,7	15 657,0	123,0
Другие вопросы в области социальной политики	1006	16 614,2	19 786,84	19 923,00	136,2	18 931,2	-991,8	95,0	2 317,0	113,9
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	1100	6 163,7	7 936,4	16 190,5	8 254,1	11 506,6	-4 683,9	71,1	5 342,9	186,7
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	1105	6 163,7	7 936,4	16 190,5	8 254,1	11 506,6	-4 683,9	71,1	5 342,9	186,7
СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	1200	16 700,9	18 096,0	18 254,6	158,6	18 254,6	-	100,0	1 553,7	109,3
Периодическая печать и издательства	1202	16 700,9	18 096,0	18 254,6	158,6	18 254,6	-	100,0	1 553,7	109,3
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	1300	35,0	4 634,0	1,5	-4 632,5	1,5	-	100,0	- 33,5	4,3
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	1301	35,0	4 634,0	1,5	-4 632,5	1,5	-	100,0	- 33,5	4,3
ВСЕГО РАСХОДОВ:		4 935 044,6	4 688 942,8	5 740 979,2	1 052 036,4	5 522 782,5	-218 196,7	96,2	587 737,9	111,9

Анализ исполнения расходов бюджета в разрезе муниципальных программ

тыс. рублей

Наименование показателя	Ц.ст.	Исполнено 2023 год	2024 год						Отклонение исполнения 2024 к 2023	
			Утверждено первоначально	Уточненная роспись	Изменения плановых назначений	Исполнено	отклонение	% испол- нения	сумма	%
Муниципальная программа "Улучшение качества и безопасности жизни населения"	0100000000	43 559,6	51 738,4	177 477,0	125 738,6	94 157,8	-83 319,2	53,1	50 598,2	216,2
Подпрограмма "Молодежь Североморска"	0110000000	8 916,09	11 460,0	58 174,0	46 714,0	47 320,20	-10 853,8	81,3	38 404,1	530,7
Подпрограмма "Развитие физической культуры и спорта и формирования здорового образа жизни в ЗАТО г. Североморск"	0120000000	5 900,04	7 672,7	15 926,8	8 254,1	11 242,80	-4 684,0	70,6	5 342,8	190,6
Подпрограмма "Профилактика наркомании, алкоголизма и токсикомании в ЗАТО г. Североморск"	0130000000	150,00	150,0	150,0	-	150,00	-	100,0	-	100,0
Подпрограмма "Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан ЗАТО г. Североморск"	0140000000	7 973,46	8 885,4	9 034,2	148,8	9 023,70	-10,5	99,9	1 050,2	113,2
Подпрограмма "Доступная среда в ЗАТО г. Североморск"	0150000000	462,78	2 385,6	2 521,8	136,2	2 421,80	-100,0	96,0	1 959,0	523,3
Подпрограмма "Профилактика правонарушений в ЗАТО г. Североморск"	0160000000	42,20	50,0	50,0	-	34,60	-15,4	69,2	- 7,6	82,0
Подпрограмма "Охрана окружающей среды ЗАТО г. Североморск"	0180000000	7 569,32	2 467,0	72 404,5	69 937,5	4 808,2	-67 596,3	6,6	- 2 761,1	63,5
Подпрограмма 9. "Обеспечение мероприятий гражданской обороны, защиты населения и территории от чрезвычайных ситуаций, мероприятий по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, реализации мер пожарной безопасности, безопасности на водных объектах в ЗАТО г. Североморск"	0190000000	12 545,8	18 667,7	19 215,7	548,0	19 156,50	-59,2	99,7	6 610,7	152,7
Муниципальная программа "Развитие конкурентоспособной экономики ЗАТО г. Североморск"	0200000000	1 785,6	1 948,7	1 948,7	0,0	1 448,7	-500,0	74,3	- 336,9	81,1
Подпрограмма "Развитие малого и среднего предпринимательства, стимулирование инвестиционной деятельности ЗАТО г. Североморск"	0210000000	510,0	560,0	560,0	-	60,0	-500,0	10,7	- 450,0	11,8
Подпрограмма "Развитие потребительского рынка ЗАТО г. Североморск"	0220000000	50,0	100,0	100,0	-	100,0	-	100,0	50,0	200,0

Подпрограмма "Поддержка социально - ориентированных некоммерческих организаций"	02300000000	1 225,6	1 288,7	1 288,7	0,0	1 288,7	-	100,0	63,1	105,1
Муниципальная программа "Развитие муниципального управления и гражданского общества в ЗАТО г. Североморск"	03000000000	395 264,7	295 963,7	386 545,7	90 582,0	383 539,7	-3 006,0	99,2	- 11 725,0	97,0
Подпрограмма "Создание условий для эффективного использования муниципального имущества ЗАТО г. Североморск"	03100000000	380 545,0	277 066,2	371 779,1	94 712,9	369 890,9	-1 888,2	99,5	- 10 654,1	97,2
Подпрограмма "Развитие информационного общества. создание системы "Электронный муниципалитет" в ЗАТО г. Североморск"	03200000000	10 490,9	11 094,1	10 427,1	-667,0	9 572,3	-854,8	91,8	- 918,6	91,2
Подпрограмма "Совершенствование организации деятельности органов местного самоуправления"	03300000000	4 228,8	7 803,3	4 339,5	-3 463,8	4 076,5	-263,0	93,9	- 152,3	96,4
Муниципальная программа "Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск"	04000000000	594 504,6	526 269,6	1 253 145,2	726 875,6	1 147 651,4	-105 493,8	91,6	553 146,8	193,0
Подпрограмма "Автомобильные дороги и проезды ЗАТО г. Североморск"	04100000000	347 185,7	182 313,9	780 038,5	597 724,6	699 547,9	-80 490,6	89,7	352 362,2	201,5
Подпрограмма "Комплексная эксплуатация муниципальных объектов уличного (наружного) освещения"	04200000000	22 397,3	30 999,3	33 083,6	2 084,3	30 151,2	-2 932,4	91,1	7 753,9	134,6
Подпрограмма "Энергосбережение и повышение энергоэффективности на территории ЗАТО г. Североморск"	04300000000	7 570,1	8 624,0	8 624,0	-	7 458,9	-1 165,1	86,5	- 111,2	98,5
Подпрограмма "Подготовка объектов и систем жизнеобеспечения ЗАТО г. Североморск к работе в отопительный период"	04400000000	4 484,6	58 689,0	57 870,0	-819,0	57 424,9	-445,1	99,2	52 940,3	¹ 280,5
Подпрограмма "Муниципальный жилищный фонд ЗАТО г. Североморск"	04500000000	75 190,1	77 204,5	97 841,5	20 637,0	90 606,9	-7 234,6	92,6	15 416,8	120,5
Подпрограмма "Осуществление прочих мероприятий по благоустройству в ЗАТО г. Североморск"	04600000000	133 790,9	161 622,5	270 809,8	109 187,3	257 590,3	-13 219,5	95,1	123 799,4	192,5
Подпрограмма "Городские парки и скверы - центры отдыха Североморцев"	04700000000	3 885,9	6 816,3	4 877,8	-1 938,5	4 871,3	-6,5	99,9	985,4	125,4
Муниципальная программа "Развитие образования ЗАТО г. Североморск"	05000000000	3 066 298,6	3 051 526,9	3 019 899,8	-31 627,1	3 009 026,2	-10 873,6	99,6	- 57 272,4	98,1
Подпрограмма "Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей"	05100000000	2 884 067,9	2 833 938,5	2 813 204,5	-20 734,0	2 808 790,0	-4 414,5	99,8	- 75 277,9	97,4
Подпрограмма "Школьное питание"	05200000000	120 352,9	128 249,4	127 202,8	-1 046,6	125 091,6	-2 111,2	98,3	4 738,6	103,9
Подпрограмма "Североморск - город без сирот"	05300000000	57 412,5	77 231,9	74 951,6	-2 280,3	70 603,7	-4 347,9	94,2	13 191,2	123,0
Подпрограмма "Отдых и оздоровление детей"	05400000000	4 465,3	12 107,1	4 540,9	-7 566,2	4 540,9	-	100,0	75,6	101,7
Муниципальная программа "Культура ЗАТО г. Североморск"	06000000000	518 253,1	546 883,2	570 344,0	23 460,8	570 331,7	-12,3	100,0	52 078,6	110,0
Подпрограмма "Совершенствование предоставления дополнительного образования детям в сфере культуры"	06100000000	157 154,9	168 882,4	170 200,4	1 318,0	170 200,3	-0,1	100,0	13 045,4	108,3

Подпрограмма "Совершенствование библиотечного, библиографического и информационного обслуживания пользователей"	06200000000	105 133,2	105 499,3	106 542,0	1 042,7	106 542,0	-	100,0	1 408,8	101,3
Подпрограмма "Совершенствование организации досуга и развитие творческих способностей граждан"	06300000000	159 563,1	168 060,7	178 258,6	10 197,9	178 258,6	-	100,0	18 695,5	111,7
Подпрограмма "Совершенствование музейного обслуживания граждан"	06400000000	26 965,7	27 226,2	26 927,4	-298,8	26 927,4	-	100,0	- 38,3	99,9
Подпрограмма "Сохранение, использование, популяризация и охрана объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) ЗАТО г. Североморск"	06500000000	1 500,0	3 214,8	13 712,7	10 498,0	13 712,7	-	100,0	12 212,7	914,2
Подпрограмма "Финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений, подведомственных Управлению культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск"	06600000000	67 936,2	73 999,8	74 702,9	703,1	74 690,7	-12,2	100,0	6 754,5	109,9
Муниципальная программа 7. "Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск"	07000000000	27 515,8	33 227,4	32 052,6	-1 174,8	32 009,7	-42,9	99,9	4 493,9	116,3
Подпрограмма 1. "Управление муниципальными финансами"	07100000000	27 515,8	33 227,4	32 052,6	-1 174,8	32 009,7	-42,9	99,9	4 493,9	116,3
Муниципальная программа 8. "Формирование современной городской среды ЗАТО г. Североморск"	08000000000	125 042,7	38 605,2	114 463,8	75 858,6	110 377,0	-4 086,8	96,4	- 14 665,7	88,3
Муниципальная программа 9. "Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО г. Североморск"	09000000000	19 080,8	4 595,0	4 595,0	-	1 631,1	-2 963,9	35,5	- 17 449,7	8,5
Муниципальная программа 10. "Профилактика терроризма, экстремизма и ликвидация последствий проявления терроризма и экстремизма на территории ЗАТО г. Североморск"	10000000000	93,6	95,0	105,0	10,0	94,5	-10,5	90,0	0,9	101,0
ВСЕГО РАСХОДОВ:		4 791 399,2	4 550 853,0	5 560 576,8	1 009 723,8	5 350 267,76	-210 309,0	96,2	558 868,6	111,7

Приложение 7

Анализ расходов, направленных на предоставление субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания и иные цели

тыс. рублей

Наименование расхода	Утверждено ЛБО (ф. 0503128)	Принято бюджетных обязательств (ф. 0503128)	Не принято БО по доведенным ЛБО (гр.3- гр.2)	Утверждено субсидий (ф. 0503737- доходы)	Исполнено субсидий (ф. 0503737- доходы)	Утверждено субсидий (0503738)	Приняты обязательства (0503738)	Не принято БО по отношению к утвержденным объемам субсидии (гр. 8 - гр. 7)	Исполнено (ф. 0503738)	Не исполнено назначений (ф. 0503738) (гр. 10- гр.7)	Не исполнено назначений текущего года (ф. 0503737, 0503738) (гр. 6- гр.7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Субсидии бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания	3 255 810,4	3 255 643,2	- 167,2	3 255 643,2	3 255 643,2	3 345 903,5	3 284 454,8	- 61 448,7	3 193 631,9	- 152 271,6	- 62 011,3
Субсидии бюджетным и автономным учреждениям на иные цели	545 258,1	532 273,1	- 12 984,9	541 908,4	532 247,0	546 740,0	415 156,4	-131 583,6	367 865,6	- 178 874,3	-164 381,4
ИТОГО	3 801 068,5	3 787 916,3	- 13 152,2	3 797 551,6	3 787 890,2	3 892 643,4	3 699 611,2	- 193 032,2	3 561 497,5	- 331 145,9	-226 392,7

Основные изменения объемов просроченной дебиторской задолженности, основные должники, причины образования просроченной задолженности и меры по снижению просроченной дебиторской задолженности
(информация по данным финансового органа)

Номер балансового счета (без КБК)	Сумма на 01.01.2024 (руб.)	Сумма на 01.01.2025 (руб.)	Изменение (руб.): увеличение (+), уменьшение (-)	Причины образования просроченной задолженности	Меры по снижению просроченной задолженности
1 205 11 000	7 472,6	6 505,6	-967,0	Неуплата текущих платежей по сроку	Выполнение налоговым органом возложенной на него функции по контролю за своевременным представлением налоговых деклараций и расчетов с налогоплательщиками
1 205 21 000	2 295,0	4 194,1	1 899,2	Задолженность по договорам аренды муниципального нежилого фонда, непогашенная в течении двух месяцев с даты платежа, установленного договором аренды	В отношении арендаторов, имеющих просроченную задолженность, ведется претензионно-исковая работа
1 205 23 000	7 020,2	6 193,6	-826,6	Задолженность по договорам аренды земельных участков, непогашенная в течении двух месяцев с даты платежа, установленного договором аренды	В отношении арендаторов, имеющих просроченную задолженность, ведется претензионно-исковая работа
1 205 45 000	94,4	92,4	-2,0	Неуплата текущих платежей по сроку	Выполнение налоговым органом возложенной на него функции по контролю за своевременным представлением налоговых деклараций и расчетов с налогоплательщиками
1 205 45 000	8 030,4	8 030,4	0,00	Контрагентом ООО «Стройтрест N 7» нарушены сроки выполнения работ по муниципальному контракту (не предоставлены квартиры по переселению граждан из ЗАТО)	Юридическое лицо признано несостоятельным (банкротом) и в отношении него открыто конкурсное производство. Определением Арбитражного суда г. Санкт-Петербурга и Ленинградской области от 13.03.2020 признаны обоснованными и включены в третью очередь реестра требований кредиторов. Ведется претензионная работа
1 205 45 000	0,8	0,8	0,00	В связи с проведенной инвентаризацией, выявлена просроченная задолженность в виде штрафов и пеней, в связи с нарушением сроков исполнения обязательств ООО «Канцерна» на поставку канцелярских товаров	В отношении ООО «Канцерна», имеющего просроченную задолженность, ведется претензионная работа
1 205 45 000	6,6	6,6	0,00	В связи с проведенной инвентаризацией, выявлена просроченная задолженность: наложен штраф на физическое лицо Лобзина Алексея Ивановича согласно приговора Североморского городского суда Мурманской области	В отношении Лобзина А.И., имеющего просроченную задолженность, ведется претензионная работа
1 205 71 000	5 771,9	6 902,3	1 130,4	Задолженность по договорам купли-продажи недвижимого имущества в рассрочку, непогашенная в течении двух месяцев с даты платежа, установленного договором купли-продажи	Ведется претензионно-исковая работа

1 209 36 000	6,3	6,3	0,00	Контрагентом ООО «ИД ДиПЛит» нарушены сроки выполнения работ по договору за обновления к подписанному комплекту «Государственное и муниципальное управление», работы по договору в установленный срок не выполнены.	Юридическое лицо находится в стадии ликвидации (выписка из ЕГРЮЛ от 01.12.2022 г. № Ю99965-22-215861259). Ведется претензионная работа.
1 209 36 000	55 227,9	55 227,9	0,00	Контрагентом ООО «Стройтрест N7» нарушены сроки выполнения работ по муниципальному контракту (не предоставлены квартиры по переселению граждан из ЗАТО).	Юридическое лицо признано несостоятельным (банкротом) и в отношении него открыто конкурсное производство. Определением Арбитражного суда г. Санкт-Петербурга и Ленинградской области от 13.03.2020 признаны обоснованными и включены в третью очередь реестра требований кредиторов. Ведется претензионная работа
1 209 41 000	484,7	1 275,4	790,6	Задолженность по оплате пени за нарушение сроков платежей по договорам аренды муниципального нежилых фонда и земельных участков	В отношении арендаторов, имеющих просроченную задолженность, ведется претензионно-исковая работа
1 209 41 000	35,7	18,7	-17,0	Задолженность по суммам принудительного изъятия (пени, штрафы за просрочку выполнения обязательств по муниципальным контрактам).	В отношении должников, имеющих просроченную задолженность, ведется претензионно-исковая работа
ВСЕГО	86 446,5	88 454,1	2 007,6		

Причины наличия остатков по кредиторской задолженности на конец отчетного периода по аналитическим счетам (информация по данным финансового органа)

Номер балансового счета (без КБК)	Сумма на 01.01.2024 (руб.)	Сумма на 01.01.2025 (руб.)	Изменение (руб.): увеличение (+), уменьшение (-)	Причины наличия остатков по состоянию на 01.01.2025 и меры по снижению задолженности	Причины увеличения задолженности по состоянию на отчетную дату в сравнении с данными за аналогичный период прошлого финансового года
1 205 00 000	2 058 386,10	2 444 619,86	386 233,76	Основная часть задолженности сложилась за счет: - Переплата по платежам в бюджет (по данным отчетов прочих администраторов доходов местного бюджета - ИФНС России по Мурманской области) – 1 576 986,00 руб.; - Переплата по доходам от прочих сумм принудительного изъятия (штрафы административной комиссии и комиссии по делам несовершеннолетних) – 30 554,59 руб.; - Переплата арендаторов по перевыставленным счетам ресурсоснабжающих организаций – 590 022,56 руб.; - Невыявленные поступления (зачисление платежей по договорам от сдачи муниципального недвижимого имущества в аренду на неверный КБК) – 164 578,65 руб.; - Поступление авансовых платежей по договорам о разрешении на размещение некапитального гаража или стоянки - 29 560,85 руб.; - Поступление авансовых платежей по договорам эксплуатации и размещения рекламных конструкций - 6 153,75руб.	В части невыясненных поступлений - в платежных документах неверно указан КБК
1 209 00 000	0,00	2 261,80	2 261,80	Переплата пени, начисленных по условиям муниципального контракта - по неосновательному обогащению	Подрядчик ошибочно перечислил излишнюю сумму, при поступлении заявления о возврате денежных средства будут возвращены
1 302 00 000	251 898 239,58	475 933 467,42	224 035 227,84	Остатки средств, привлеченных на единый счет бюджета ЗАТО г. Североморск с казначейского счета для осуществления и отражения операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств местного бюджета, казначейского счета для осуществления и отражения операций с денежными средствами бюджетных и автономных учреждений, казначейского счета для учета средств участников казначейского сопровождения в соответствии со ст.236.1 БК РФ- 471 267 907,94 руб.; - Начислена компенсация родительской платы за период 21.12.2024 – 28.12.2024. Перечисление пройдет в 2025 году – 830 258,79 руб.; - Текущая задолженность за коммунальные услуги, за поставку услуг связи, за оказанные услуги по охране помещения за декабрь. Задолженность планируется к оплате в 2024 году – 3 835 300,69 руб..	Остатки средств на казначейских счетах, с которых они привлекаются на единый счет бюджета ЗАТО г. Североморск в соответствии со ст.236.1 БК РФ, сложились в большем объеме, чем на отчетную дату аналогичного периода прошлого года

1 303 00 000	1 634 858,86	1 102 045,82	-532 813,04	Остатки средств межбюджетных трансфертов, подлежащие возврату в областной бюджет – 591 121,82 руб.;	
1 304 00 000	0,01	0,00	-0,01	- Начисление налога на имущество - срок уплаты позднее отчетного периода – 510 924 руб.,	
ВСЕГО	255 591 484,55	479 482 394,90	223 890 910,35		
1 401 40 000	3 949 738 501,97	4 959 154 503,14	1 009 396 001,17	Начислены доходы будущих периодов	Увеличение сложилось в связи с увеличением объемов предоставляемых бюджету ЗАТО г. Североморск межбюджетных трансфертов, а также в вследствие заключения новых договоров аренды, в связи с применением стандартов аренды, согласно приказа Министерства финансов РФ от 31.12.2016 № 258н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда" (начисления производятся за весь период действия договоров аренды).
1 401 60 000	16 686 020,45	16 925 676,98	239 656,53	Начислены резервы предстоящих расходов	Увеличение начисленных резервов обусловлено в том числе с увеличением, в сравнении с прошлым годом, не предоставленных в срок документов на оказанные работы, услуги.