

**Муниципальное казенное учреждение «Контрольно-счетная комиссия
муниципального образования Терский район»**

184703, Мурманская обл., Терский р-он, п.г.т. Умба, ул. Беломорская, д.1Б
тел (81559)52377 ИНН 5111003359 ОГРН 1145102000471, ОКПО 16689127

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального
образования городское поселение Умба Терского района за 2023 год**

22.04.2024 г.

п.г.т. Умба

В соответствии с положениями статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ, статьи 34 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании городское поселение Умба Терского района, утвержденного решением Совета депутатов муниципального образования городское поселение Умба Терского района от 24.12.2018 № 50 и на основании:

- обращения Главы администрации Терского района от 26.03.2024 № 1606-ЧБ,
 - пункта 8 раздела I Плана работы контрольно-счетной комиссии муниципального образования Терский район на 2024 год, утвержденного распоряжением председателя контрольно-счетной комиссии муниципального образования Терский район от 26.12.2023 № 10,
 - распоряжения председателя контрольно-счетной комиссии муниципального образования Терский район от 03.04.2024 № 3,
- проведено экспертно-аналитическое мероприятие - внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Умба Терского района за 2023 год.

Предмет мероприятия: годовой отчет об исполнении бюджета за отчетный финансовый год; годовая бухгалтерская и бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств, дополнительные материалы, документы и пояснения к ним.

Объекты мероприятия: главные распорядители бюджетных средств, главные администраторы доходов бюджета, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета.

Цель внешней проверки: установление достоверности годового отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, законности и результативности деятельности по исполнению местного бюджета в отчетном финансовом году.

Проверяемый период: 2023 год.

Срок проведения мероприятия: с 03.04.2024 г. по 30.04.2024 г.

Проверка проводилась выборочным методом.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия

1. Общие положения

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Умба Терского района за 2023 год для проведения внешней проверки и

проект решения Совета депутатов муниципального образования городское поселение Умба Терского района «Об исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Умба за 2023 год» с приложениями представлен в контрольно-счетную комиссию муниципального образования Терский район (далее – Контрольно-счетная комиссия) в пределах срока, установленного пунктом 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ, а также статьи 34 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании городское поселение Умба Терского района, утвержденного решением Совета депутатов муниципального образования городское поселение Умба Терского района от 24.12.2018 № 50 (не позднее 1 апреля текущего года) – 26.03.2024 года.

Экспертиза и подготовка заключения на годовой отчет об исполнении бюджета проводилась на выборочной основе с применением принципа существенности и включала в себя анализ, сопоставление и оценку годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств муниципального образования городское поселение Умба Терского района.

Годовая бюджетная отчетность муниципального образования городское поселение Умба Терского района по содержанию соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса 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 (далее – Инструкция от 28.12.2010 №191н).

2. Основы организации бюджетного процесса в муниципальном образовании городское поселение Умба Терского района

Бюджетные правоотношения в муниципальном образовании городское поселение Умба Терского района регулируются Бюджетным кодексом РФ и Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании городское поселение Умба Терского района, утвержденным решением Совета депутатов муниципального образования городское поселение Умба Терского района от 24.12.2018 № 50 (далее – Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании городское поселение Умба Терского района), а также муниципальными и локальными правовыми актами, утверждающими необходимые для осуществления бюджетного процесса порядки.

Бюджет муниципального образования городское поселение Умба Терского района на 2023 год утвержден решением Совета депутатов муниципального образования городское поселение Умба Терского района от 23.12.2022 № 310 «О бюджете муниципального образования городское поселение Умба Терского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – решение о бюджете от 23.12.2022 № 310). В ходе исполнения в решение о бюджете два раза вносились изменения, в окончательной редакции бюджет муниципального образования городское поселение Умба Терского района принят решением Совета депутатов муниципального образования городское поселение Умба Терского района от 22.12.2023 № 35 (далее – решение о бюджете от 22.12.2023 № 35).

Во исполнение пункта 2 статьи 20, пункта 2 статьи 21 Бюджетного кодекса РФ решением о бюджете на 2023 год утверждены перечень и коды администраторов доходов бюджета и закрепленные за ними виды доходов, в составе ведомственной структуры расходов определены главные распорядители средств бюджета.

В соответствии с требованиями статьи 215.1 Бюджетного кодекса РФ исполнение бюджета муниципального образования городское поселение Умба Терского района организовано на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана. Бюджет исполняется на основе единства кассы и подведомственности расходов.

Сводная бюджетная роспись расходов бюджета муниципального образования городское поселение Умба Терского района на 2023 год утверждена начальником финансового отдела администрации Терского района 01.01.2023 г., в срок установленный пунктом 5 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, то есть до начала очередного финансового года.

Показатели сводной бюджетной росписи расходов муниципального образования городское поселение Умба Терского района и кассового плана исполнения бюджета соответствуют первоначально утвержденным бюджетным назначениям.

Уточненная сводная бюджетная роспись расходов бюджета муниципального образования городское поселение Умба Терского района на 2023 год утверждена 31.12.2022 г., показатели отраженные в сводной бюджетной росписи соответствуют решению о бюджете на 2023 год.

3. Анализ достоверности основных показателей отчета об исполнении бюджета за 2023 год

В соответствии с требованиями Инструкции от 28.12.2010 № 191н отчет об исполнении бюджета за 2023 год сформирован по разделам «Доходы», «Расходы» и «Источники финансирования дефицита бюджета».

В отчет включены коды бюджетной классификации и сформированы промежуточные итоги по группированным кодам бюджетной классификации в соответствии со структурой бюджетных назначений по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета, утвержденных решением Совета депутатов муниципального образования городское поселение Умба Терского района от 23.12.2022 № 310 «О бюджете муниципального образования городское поселение Умба Терского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Показатели отчета об исполнении бюджета за 2023 год соответствуют показателям исполнения бюджета, установленным в ходе проверки.

4. Основные показатели утвержденных бюджетных назначений, отраженные в отчете об исполнении бюджета за 2023 год

Основные характеристики бюджета и состав показателей, содержащиеся в решении о бюджете, соответствуют нормам статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Первоначально бюджет муниципального образования городское поселение Умба Терского района на 2023 год утвержден решением Совета депутатов муниципального образования городское поселение Умба Терского района от 23.12.2022 № 310 «О бюджете муниципального образования городское поселение Умба Терского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» по доходным источникам в сумме 99622,8 тыс. рублей и расходным обязательствам в сумме 101784,2 тыс. рублей. Размер дефицита установлен в сумме 2161,4 тыс. рублей.

В процессе исполнения бюджета в 2023 году в утвержденный бюджет два раза вносились изменения. В результате внесенных изменений основные характеристики бюджета сложились следующим образом:

- доходы бюджета муниципального образования городское поселение Умба Терского района увеличились на 34687,1 тыс. рублей или на 34,8 % и составили 134309,9 тыс. рублей,

- расходы бюджета увеличились на 36196,2 тыс. рублей или на 35,6 % и составили 137980,4 тыс. рублей,

- дефицит бюджета составил в сумме 3670,5 тыс. рублей (13,6 %, что превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ (не более 10%) на 979,1 тыс. рублей, но допустимо поскольку в составе источников дефицита бюджета предусмотрено изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета).

В соответствии с требованиями статьи 107 Бюджетного кодекса РФ, решением о бюджете на 2023 год в окончательной редакции установлен верхний предел муниципального долга на 01.01.2024 года в сумме 0,0 тыс. рублей.

Изменение основных параметров и отклонение от первоначальной редакции бюджета представлено в таблице № 1.

Таблица № 1 (в тыс. руб.)

Наименование показателей	Утверждено Решением о бюджете			Отклонение	
	от 23.12.2022 № 310	от 25.06.2023 № 338	от 22.12.2023 № 35	сумма (гр.4 - гр.2)	% (гр.5/гр.2*100)
1	2	3	4	5	6
Доходы	99622,8	138158,7	134309,9	34687,1	134,8 %
Расходы	101784,2	142447,9	137980,4	36196,2	135,6 %
Профицит(+)/ дефицит (-)	- 2161,4	- 4289,2	- 3670,5	- 1509,1	69,8 %

Во исполнение требований пункта 2 статьи 20, пункта 2 статьи 21 Бюджетного кодекса РФ решением о бюджете на 2023 год утверждены перечень и коды администраторов доходов бюджета и закрепленные за ними виды доходов бюджета, а также в составе ведомственной структуры расходов установлен перечень главных распорядителей средств местного бюджета.

5. Основные показатели исполнения бюджета, отраженные в отчете об исполнении бюджета за 2023 год

В соответствии со статьей 264.1 БК РФ в годовом отчете об исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Умба за 2023 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 Бюджетного кодекса РФ исполнение бюджета муниципального образования городское поселение Умба организовано на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана. Бюджет исполняется на основе единства кассы и подведомственности расходов.

Кассовое обслуживание исполнения бюджета городское поселение Умба осуществляется Управлением Федерального казначейства по Мурманской области.

Согласно данным годового отчета (ф. 0503117) бюджет муниципального образования городское поселение Умба Терского района за 2023 год исполнен:

- по доходам в сумме 115879,4 тыс. рублей, или на 86,3 % к утвержденному общему объему доходов бюджета муниципального образования городское поселение Умба Терского района на 2023 год с учетом изменений (невыполнение плановых показателей на сумму 18430,5 тыс. рублей);

- по расходам в сумме 115810,6 тыс. рублей, или на 83,9 % к утвержденному общему объему расходов бюджета на 2023 год с учетом изменений (не освоено бюджетных средств на сумму 22169,8 тыс. рублей);

- с профицитом в сумме 68,8 тыс. рублей.

По сравнению с предыдущим 2022 годом доходы бюджета исполнены с уменьшением на 51375,4 тыс. рублей или на 44,0 %, расходы уменьшились на 51266,9 тыс. рублей или на 44 %.

Фактов недостоверности отражения показателей утвержденных бюджетных назначений в отчете об исполнении бюджета за 2023 год в сравнении с показателями Решения о бюджете на 2023 год не выявлено.

Плановые бюджетные назначения по разделам «Доходы» и «Расходы» отражены в объемах назначений, утвержденных Решением о бюджете на 2023 год, что соответствует требованиям Инструкции от 28.12.2010 №191н.

Исполнение основных характеристик местного бюджета за 2023 год по показателям отчета об исполнении бюджета представлено в таблице № 2.

Таблица № 2 (в тыс. руб.)

Наименование показателя	Исполнено за 2022 год	Утверждено Решением о бюджете в окончательной редакции, руб.	Исполнено за 2023 год		Неисполненные назначения (+,-)
			руб.	% (гр.4/гр.3*100)	(гр.4- гр.3)
1	2	3	4	5	6
Доходы	167254,8	134309,9	115879,4	86,3	- 18430,5
Расходы	167077,5	137980,4	115810,6	83,9	- 22169,8
Дефицит (-) /профицит (+)	177,3	- 3670,5	68,8	x	+ 3739,3

6. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета за 2023 год

Оценка достоверности бюджетной отчетности проводилась на выборочной основе и включала в себя изучение и оценку:

- полноты годовой бюджетной отчетности и ее соответствие установленным формам;

- форм бюджетной отчетности, в части соблюдения требований составления отчетности и контрольных соотношений между формами отчетности;

- соблюдение требований Инструкции от 28.12.2010 № 191н, в части полноты объема форм годовой отчетности; правильности их заполнения и своевременности представления.

Бюджетная отчетность за 2023 год представлена в контрольно-счетную комиссию в электронном виде. Показатели представленных форм взаимосвязаны.

Расхождения не установлены. Годовой отчет, в виде форм бюджетной отчетности, установленный Инструкцией от 28.12.2010 №191н, представлен финансовым отделом администрации Терского района с соблюдением норм статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ. При проверке контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности несоответствия показателей не установлено. В соответствии с пунктом 3 статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ в состав бюджетной отчетности, включены следующие формы отчетов:

- 1) отчет об исполнении бюджета (ф.0503117);
- 2) баланс исполнения бюджета (ф.0503120);
- 3) отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121);
- 4) отчет о движении денежных средств (ф.0503123);
- 5) пояснительная записка (ф. 0503160).

Отчет об исполнении бюджета (ф.0503117) – содержит показатели, характеризующие выполнение годовых утвержденных назначений на 2023 год по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации. Баланс исполнения бюджета содержит данные о нефинансовых и финансовых активах на первый и последний день отчетного периода по счетам плана счетов бюджетного учета.

Баланс исполнения бюджета (ф.0503120) сформирован по состоянию на 01 января 2024 года и отражает сведения об активах, обязательствах и финансовом результате в части бюджетной деятельности. Согласно данным баланса на 01.01.2024 года, нефинансовые активы в части бюджетной деятельности уменьшились на 4 % и составили 446598,6 тыс. рублей, в том числе:

-остаточная стоимость основных средств, стоимость которых составила 17,5 тыс. рублей;

-остаточная стоимость материальных запасов – 409,5 тыс. рублей;

-вложения в нефинансовые активы в размере 29852,7 тыс. рублей;

-нефинансовые активы имущества казны в размере 416318,9 тыс. рублей.

Данные об остатках основных средств, материальных запасов, вложений в нефинансовые активы и нефинансовых активов имущества казны на начало и конец отчетного года, отраженные в *сведениях о движении нефинансовых активов (ф.0503168) соответствуют показателям баланса.*

Показатели II раздела баланса «Финансовые активы» увеличились на 9,1 % за 2023 год и по состоянию на 01.01.2024 года составили 301815,6 тыс. рублей, в том числе:

- денежные средства учреждения на лицевых счетах учреждения в органе казначейства – 327,8 тыс. рублей,

- средства на счетах бюджета в органе Федерального казначейства – 3959,5 тыс. рублей,

- финансовые вложения – 43641,4 тыс. рублей,

- дебиторская задолженность по доходам – 253868,3 тыс. рублей и по выплатам – 18,7 тыс. рублей, *что соответствует данным «Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169).*

Итоговый показатель III раздела баланса «Обязательства» составляет 254508,9 тыс. рублей. Остатки обязательств на 01.01.2024 года сложились из:

- задолженности по выплатам в сумме 195,1 тыс. рублей;

- задолженности по иным расчетам (расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение) – 327,8 тыс. рублей; по доходам – 192,6 тыс. рублей;

- доходам будущих периодов в сумме 253336,0 тыс. рублей и резервам предстоящих расходов в сумме 434,0 тыс. рублей.

Суммы дебиторской и кредиторской задолженности по доходам соответствуют показателям бюджетной отчетности (ф.0503169) главного администратора налоговых доходов.

Раздел IV баланса содержит сведения о финансовом результате по бюджетной деятельности, размер которого на 01 января 2024 года составил 493905,3 тыс. рублей.

Показатели баланса исполнения бюджета (ф. 0503120) на конец отчетного периода указаны с учетом проведенных при завершении финансового года заключительных оборотов по счетам бюджетного учета.

Отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121) содержит данные о финансовом результате деятельности в отчетном периоде и составляется по кодам бюджетной классификации.

В соответствии с отчетом о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) общая сумма доходов по бюджетной деятельности в сумме 83003,4 тыс. рублей сложилась в результате:

- начисления налоговых доходов в размере 25698,8 тыс. рублей;
- доходов от собственности в размере 1599,4 тыс. рублей;
- доходов от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат в размере 8,0 тыс. рублей;
- суммы штрафов, пени, неустойки, возмещения ущерба в размере 14,2 тыс. рублей;
- доходов от безвозмездных денежных поступлений текущего характера в размере 82115,5 тыс. рублей;
- от безвозмездных денежных поступлений капитального характера в размере 6369,5 тыс. рублей;
- доходов от операций с активами в размере (-) 38844,7 тыс. рублей;
- безвозмездных не денежных поступлений в сектор государственного управления в размере 6042,6 тыс. рублей.

Расходы, согласно вышеуказанному отчету, по бюджетной деятельности составили 101496,9 тыс. рублей, из них:

- оплата труда и начисления на оплату труда - 1556,9 тыс. рублей;
- оплата работ (услуг) – 51619,9 тыс. рублей;
- безвозмездные перечисления текущего характера организациям – 44765,3 тыс. рублей;
- социальное обеспечение – 361,7 тыс. рублей;
- расходы по операциям с активами – 100,1 тыс. рублей; прочие расходы – 3093,0 тыс. рублей.

Чистый операционный результат сложился в размере (-) 18493,4 тыс. рублей (форма 0503121 (по стр. 300)) **подтверждается данными ф.0503120** (стр.560 – разница показателей на начало и конец отчетного периода) и данными отчетов главного администратора бюджетных средств.

Отчет о движении денежных средств (ф.0503123) – отражает операции по счетам бюджетов и составлен на 01.01.2024 года. В разделе «поступления» отражены доходы бюджета в размере 116094,5 тыс. рублей, в разделе «выбытия» отражены расходы бюджета в размере 115810,6 тыс. рублей, в разделе «изменение остатков средств» отражена разница между доходами и расходами бюджета в размере 283,9

тыс. рублей. *Все показатели соответствуют отчету об исполнении бюджета (ф.0503117).*

Пояснительная записка (ф. 0503160) сформирована с соблюдением структуры, установленной пункта 11.2, пункта 152 Инструкции от 28.12.2010 №191н.

Годовая отчетность за 2023 год составлена по состоянию на 01.01.2024 года, нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой, что соответствует пункту 9 Инструкции от 28.12.2010 191н.

Выборочной проверкой показателей отчета об исполнении бюджета за 2023 год, проведенной путем выверки контрольных соотношений между формами отчетности, сопоставления или суммирования показателей отчетности главных распорядителей бюджетных средств, нарушений не установлено.

7. Исполнение доходной части бюджета

Доходы бюджета муниципального образования городское поселение Умба Терского района в первоначальной редакции бюджета на 2023 год утверждены в объеме 99622,8 тыс. рублей. В результате изменений бюджета, утвержденный объем доходов увеличился на 34687,1 тыс. рублей или на 34,8 % и составил 134309,9 тыс. рублей.

Показатели доходной части местного бюджета муниципального образования городское поселение Умба в разрезе функциональной классификации доходов бюджета Российской Федерации, относительно бюджетных назначений представлены в таблице № 3.

Таблица № 3 (в тыс. руб.)

Наименование	Исполнено 2022 год	Утверждено решением о бюджете от 23.12.2022 № 310 (уточн. решение о бюджете от 22.12.2023 № 35)	Исполнено 2023 год	Отклонени е (гр.4-гр.3)	Рост (снижение) бюджетных назначений в 2023 году, % (гр.4/гр.3*100)
1	2	3	4	5	6
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	23726,4	26914,3	27933,2	+ 1018,9	103,4 %
Налоговые доходы	20663,3	23748,3	24686,4	+ 938,1	104 %
Налоги на прибыль, доходы	10122,8	10593,5	11284,8	+ 691,3	106,5 %
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	6198,9	6206,1	6366,7	+ 160,6	103 %
Налоги на совокупный доход	1457,4	4527,3	4543,5	+ 16,2	100,4 %
Налоги на имущество	2884,2	2421,5	2491,3	+ 69,8	103 %
Государственная пошлина	-	-	-	-	-
Неналоговые доходы	3063,1	3166,0	3246,9	+ 80,9	103 %
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	1693,6	1576,0	1599,4	+ 23,4	101,5 %
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	6,3	8,0	8,0	0	100 %
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1170,6	1005,0	1062,6	+ 57,6	105,7 %
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	192,7	14,3	14,2	- 0,1	99,3 %
Прочие неналоговые доходы	187,9	562,7	562,7	0	100 %

БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	143528,4	107395,6	87946,1	- 19449,5	81,9 %
<i>Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации</i>	143528,4	107395,6	88161,3	- 19234,3	82,1 %
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	39900,3	42644,7	42644,7	0	100 %
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	101821,5	58965,7	41996,8	- 16968,9	71,2 %
Субвенции бюджетам муниципальных образований	1146,8	3260,4	995,1	- 2265,0	30,5 %
Иные межбюджетные трансферты	659,8	2524,7	2524,7	0	100 %
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0	0	0	0	0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0	0	-215,2	0	0
ВСЕГО ДОХОДОВ	167254,8	134309,9	115879,4	- 18430,5	86,3 %

За 2023 год доходы бюджета исполнены в сумме 115879,4 тыс. рублей, это составляет 86,3 % от плановых показателей.

Исполнение доходной части бюджета за 2023 год обеспечено:

- на 24,1 % поступлениями налоговых и неналоговых платежей, которые составили 27933,2 тыс. рублей;

- на 75,9 % безвозмездными поступлениями в сумме 87946,1 тыс. рублей.

Доля собственных доходов и доля безвозмездных поступлений в общей сумме доходной части бюджета, говорит о зависимости бюджета муниципального образования городское поселение Умба Терского района от бюджетов других уровней.

Исполнение бюджета по налоговым доходам составило 24686,4 тыс. рублей или 104 % бюджетных назначений, утвержденных Решением о бюджете.

Исполнение бюджета по неналоговым доходам составило 3246,9 тыс. рублей или 103 % бюджетных назначений, утвержденных Решением о бюджете.

Исполнение бюджета в части безвозмездных поступлений составило 87946,1 тыс. рублей или 81,9 % бюджетных назначений, из них:

- дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований в сумме 42644,7 тыс. рублей;

- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) в сумме 41996,8 тыс. рублей;

- прочие субсидии в сумме 16675,1 тыс. рублей;

- субвенции бюджетам муниципальных образований в сумме 995,1 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты в сумме 2524,7 тыс. рублей.

8. Исполнение расходной части бюджета

В соответствии с решением Совета депутатов муниципального образования городское поселение Умба Терского района от 23.12.2022 № 310 «О бюджете

муниципального образования городское поселение Умба Терского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» первоначально расходы бюджета на 2023 год были предусмотрены в сумме 101784,2 тыс. рублей. С учетом последующих изменений и дополнений, внесенных в бюджет за 2023 год, на основании решений Совета депутатов муниципального образования городское поселение Умба Терского района, расходная часть увеличилась на 36196,2 тыс. рублей или на 35,6 % и составили 137980,4 тыс. рублей.

Фактическое исполнение бюджета за 2023 год по расходам составило 115810,6 тыс. рублей, или 83,9 % к плановым показателям (с учётом всех внесённых в бюджет изменений). В абсолютном выражении исполнение составило на 22163,1 тыс. рублей меньше, чем утверждено бюджетом (с учётом изменений), от плановых расходов.

Показатели расходной части местного бюджета в разрезе функциональной классификации расходов бюджета Российской Федерации, относительно бюджетных назначений представлены в таблице 4.

Таблица № 4 (в тыс. руб.)

Раздел / ведомство	Наименование показателей	Отчет об исполнении бюджета за 2022 год	Утверждено Решением о бюджете (с изменениями)	Исполнено за 2023 год	Отклонение, Сумма (гр.5-гр.4)	Исполнено, % (гр.5/гр.4*100)	Удельный вес, %
1	2	3	4	5	6	7	8
01	Общегосударственные вопросы	2413,2	4618,1	4248,3	- 369,7	92 %	3,7 %
02	Национальная оборона	609,4	641,8	641,8	0	100 %	0,6 %
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	280,1	106,9	106,9	0	100 %	менее 0,1 %
04	Национальная экономика	27162,0	31668,6	29176,2	-2492,4	92 %	25,2 %
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	90134,0	74972,2	56499,5	- 18472,7	75 %	48,8 %
06	Охрана окружающей среды	404,9	0	0	0		
08	Культура и кинематография	45720,3	24833,1	24776,2	- 56,9	99,8 %	21,4 %
10	Социальная политика	346,2	1132,9	361,7	- 771,2	32 %	0,3 %
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	7,4	0	0	0		
	ВСЕГО РАСХОДОВ	167077,5	137973,6	115810,6	- 22163,1	83,9 %	100%

Из 7-ти разделов функциональной классификации по разделам: «Национальная оборона», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Культура и кинематография исполнение принятых бюджетных обязательств составляет 100 %.

Средний показатель исполнения расходов в 2023 году составил 84,4 %. Ниже среднего показателя исполнены расходы по разделам: «Социальная политика» (32 %), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (75 %).

Наибольшая доля финансовых ресурсов бюджета в 2023 году была направлена на расходы, отражаемые по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 48,8 % (в 2022 году – 53,9 %).

Основная доля финансовых ресурсов местного бюджета в 2023 году была направлена на расходы, отражаемые по разделам: «Культура и кинематография» (21,4 %), «Национальная экономика» (25,2 %).

Наименьший удельный вес приходится на разделы: «Общегосударственные вопросы» (3,7 %), «Национальная оборона» (0,6%), «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (менее 0,1 %), «Социальная политика» (0,3 %).

8.1. Расходы на общегосударственные вопросы

Согласно данным отчета об исполнении бюджета за 2023 год, фактические расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» составили 4248,3 тыс. рублей, что на 369,7 тыс. рублей меньше уточненных бюджетных назначений. Удельный вес исполненных расходов в общем объеме расходов бюджета составил 3,7 % (в 2022 году – 1,4 %).

Основные итоги исполнения бюджетных назначений по разделу «Общегосударственные вопросы» по подразделам функциональной классификации расходов представлены в таблице № 5.

Таблица № 5 (в тыс. руб.)

Наименование	Раз дел	Под раз дел	Исполнено за 2022 год	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено за 2023 год		Неисполненные бюджетные назначения
					Сумма	%	
Общегосударственные расходы	01	03	2413,2	4618,1	4248,3	92	- 369,7
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01	03	1051,0	1010,7	981,1	97	- 29,6
Обеспечение проведения выборов и референдумов	01	07	0	1954,0	1954,0	100	0
Другие общегосударственные вопросы	01	13	1362,1	1553,3	1313,2	84,5	-240,1

Объем исполненных расходных обязательств в 2023 году на 191 % больше объема расходов отчетного периода 2022 года.

Неисполненные назначения по данному разделу составили 369,7 тыс. рублей, или 92 % от утвержденных бюджетных назначений.

Основная доля расходов по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» направлена на:

- функционирование местных администраций - 981,1 тыс. рублей (97%);
- обеспечение проведения выборов и референдумов – 1954,0 (100%);
- другие общегосударственные вопросы – 1313,2 тыс. рублей (84,5 %).

8.2. Расходы на национальную оборону

Согласно данным отчета об исполнении бюджета за 2023 год, фактические расходы по разделу 02 «Национальная оборона» составили 641,8 тыс. рублей, или 100% от запланированного. Доля расходов от общей суммы расходов бюджета составила 0,6 % (в 2022 году – 0,4 %).

В 2023 году средства направлены на реализацию мероприятий по программе «Повышение эффективности и муниципального управления муниципального образования городское поселение Умба» осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 641,8 тыс. рублей.

8.3. Расходы на национальную безопасность и правоохранительную деятельность

Согласно данным отчета об исполнении бюджета за 2023 год, фактические расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составили 106,9 тыс. рублей или 100% от запланированного. Доля расходов от общей суммы расходов бюджета составила менее 0,1 % (в 2022 году – 0,2 %).

В 2023 году средства направлены на реализацию мероприятий по программе «Повышение безопасности проживания населения и охрана окружающей среды муниципального образования городское поселение Умба» в том числе:

- установка пожарных извещений многодетным семьям – 65,0 тыс. рублей (100%);
- приобретение знака ПГ- 4,0 тыс. рублей (100% от плановых назначений);
- установка пожарного гидранта по адресу ул. Пионерская д.2 – 37,9 тыс. рублей (100% от плановых назначений).

8.4. Расходы на национальную экономику

Объем финансирования расходов по разделу 04 «Национальная экономика» исполнен в сумме 29176,2 тыс. рублей, или 92 % от запланированного. Доля расходов от общей суммы расходов бюджета составила 25,2 % (в 2022 году – 16,3 %).

Основные итоги исполнения расходов по разделу «Национальная экономика» и его подразделам функциональной классификации представлены в таблице № 6

Таблица № 6 (в тыс. руб.)

Наименование	Раздел	Подраздел	Исполнено за 2022 год	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено за 2023 год		Неисполненные бюджетные назначения
					Сумма	%	
Национальная экономика	04	00	27162,0	31668,6	29176,2	92	- 2492,4
Сельское хозяйство и рыболовство	04	05	1178,4	7746,1	5260,7	68	- 2485,4
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	25414,6	23769,7	23769,7	100	0,005
Связь и информатика	04	10	194,7	152,8	145,8	95	- 7,0

В структуре раздела 04 «Национальная экономика» исполнены расходные обязательства по следующим подразделам:

1. Сельское хозяйство и рыболовство подраздел 05. Расходы подраздела составили 5260,7 тыс. рублей (68 % от плановых значений) и направлены на

реализацию мероприятия мероприятий по программе «Жилищно-коммунальное хозяйство муниципального образования городское поселение Умба» в том числе:

- содержание бездомных животных на время розыска собственника до 173 дней – 88,0 тыс. рублей (4,4%). Невыполнение отсутствие бездомных животных;
- содержание животных, оставшихся без владельцев муниципальным образованием городское поселение Умба – 949,1 тыс. рублей (81%);
- осуществление деятельности по регулированию численности бездомных животных -29,1 тыс. рублей (100%);
- погашение задолженности по исполнительному листу 3962,3 тыс. рублей (100%);
- субвенция бюджетам муниципальных образований Мурманской области на осуществление деятельности по отлову и содержанию безнадзорных животных – 232,0 тыс. рублей (40%).

2. Дорожное хозяйство (дорожные фонды) подраздел 09. Расходы подраздела составили 23769,7 тыс. рублей (100 % от плановых назначений) и направлены на реализацию мероприятия мероприятий по программе «Жилищно-коммунальное хозяйство муниципального образования городское поселение Умба» подпрограмма «Благоустройство территории муниципального образования городское поселение Умба» в том числе:

- выполнение работ по ремонту и содержанию автомобильных дорог, дворовых территорий и многоквартирных домов, и проездов к ним – 9825,0 тыс. рублей (100 % от плановых назначений);

- строительство, реконструкция, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного назначения – 12755,7 тыс. рублей (100 % от плановых назначений);

- иной межбюджетный трансферт из областного бюджета местным бюджетам на реализацию мероприятий, направленных на выполнение работ по ямочному ремонту дворовых проездов за счет дорожного фонда – 217.6 тыс. рублей (100 % от плановых назначений).

3. Связь и информатика подраздел 10. Расходы подраздела составили 145,8 тыс. рублей (95 % от плановых значений) и направлены на реализацию мероприятия мероприятий по программе «Повышение эффективности и муниципального управления муниципального образования городское поселение Умба» в том числе на совершенствование и модернизацию аппаратного и программного обеспечения – 145,8 тыс. рублей (95% от плановых назначений).

8.5. Расходы на жилищно-коммунальное хозяйство

Фактические расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2023 году составили 56499,5 тыс. рублей, или 75 % к утверждённому плану. Доля расходов от общей суммы расходов бюджета составила 48,8 % (в 2022 году – 53,9 %).

Основные итоги исполнения расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» и его подразделам функциональной классификации представлены в таблице № 7

Таблица № 7 (в тыс. руб.)

Наименование	Раздел	Подраздел	Исполнено за 2022 год	Утвержденные бюджетные	Исполнено за 2023 год	Неисполненные
--------------	--------	-----------	-----------------------	------------------------	-----------------------	---------------

				назначения	Сумма	%	бюджетные назначения
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	00	90134,0	74972,2	56499,5	75	18472,8
Жилищное хозяйство	05	01	54266,3	31358,2	14223,9	45	-17134,3
Коммунальное хозяйство	05	02	1600,9	5159,2	5080,2	98	- 79,0
Благоустройство	05	03	34096,2	38304,9	37062,3	97	-1242,6
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	05	05	170,6	150,0	133,1	89	-16,9

В структуре раздела 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнены расходные обязательства по следующим подразделам:

1. Жилищное хозяйство подраздел 01. Расходы подраздела составили 14223,9 тыс. рублей (45 % от плановых значений) и направлены на реализацию мероприятий по программе «Управление имуществом и жилищная политика муниципального образования городское поселение Умба» подпрограмма «Переселение граждан из аварийного жилого фонда в муниципальном образовании городское поселение Умба 2 на 2019-2025 годы» в том числе:

- обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилого фонда (за счет средств государственной корпорации - Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства) – 5990,9 тыс. рублей (28,3 % от плановых назначений);

- обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилого фонда – 382,4 тыс. рублей, в том числе софинансирование средств бюджета МО ГП Умба - 3,8 тыс. рублей (28,3 % от плановых назначений);

- создание безопасных и благоприятных условий проживания граждан – 168,0 тыс. рублей;

- обеспечение реализации муниципальных функций в сфере управления муниципальным имуществом ИО ГП Умба (проведение работ по экспертно-техническому заключению) – 30,0 тыс. рублей (11,3 % от плановых назначений);

- кадастровые работы по формированию земельных участков – 90,0 тыс. рублей (100 % от плановых назначений).

Расходы подраздела 01 направлены на реализацию мероприятий по программе «Жилищно-коммунальное хозяйство муниципального образования городское поселение Умба» подпрограмма «Ремонт и содержание муниципальной собственности и объектов коммунального хозяйства муниципального образования городское поселение Умба» в том числе на:

- возмещение затрат по пустующему муниципальному жилищному фонду и выморочному имуществу – 2106,0 тыс. рублей (82 % от плановых назначений).

Расходы подраздела 01 направлены на реализацию мероприятий по программе «Жилищно-коммунальное хозяйство муниципального образования городское поселение Умба» подпрограмма «Проведение капитального ремонта многоквартирных домов в муниципальном образовании городское поселение Умба» в том числе на:

- проведение капитального ремонта в МКД – 150,0 тыс. рублей (100 % от плановых назначений).

- иные межбюджетные трансферты на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения поселениями – 749,0 тыс. рублей (100 % от плановых назначений);

- расходы на ремонт муниципальных квартир – 279,4 тыс. рублей (100 % от плановых назначений);

- экспертиза подъездов – 60,0 тыс. рублей (100 % от плановых назначений);

- замена проводки – 38,6 тыс. рублей (100 % от плановых назначений);

- расходы на закупку материалов для ремонта 14,9 тыс. рублей (100 % от плановых назначений);

- субсидия на софинансирование расходных обязательств муниципальных образований на оплату взносов на капитальный ремонт за муниципальный жилой фонд – 1417,9 тыс. рублей, в том числе софинансирование средств бюджета МО ГП Умба – 790,5 тыс. рублей (88 % от плановых назначений);

- субсидия на реализацию инициативных проектов в муниципальных образованиях Мурманской области – 2746,8 тыс. рублей, в том числе софинансирование средств бюджета МО ГП Умба – 1433,5 тыс. рублей (99,5 % от плановых назначений).

2. Коммунальное хозяйство подраздел 02. Расходы подраздела составили 5080,2 тыс. рублей (98 % от плановых значений) и направлены на реализацию мероприятий по программе «Жилищно-коммунальное хозяйство муниципального образования городское поселение Умба» подпрограмма «Подготовка объектов и систем жизнеобеспечения в муниципальном образовании городское поселение Умба» в том числе:

- компенсация убытков предприятия, осуществляющего услуги бани – 1150,0 тыс. рублей (100 % от плановых назначений).

Расходы подраздела 02 направлены на реализацию мероприятий по программе «Жилищно-коммунальное хозяйство муниципального образования городское поселение Умба» подпрограмма «Ремонт и содержание муниципальной собственности и объектов коммунального хозяйства муниципального образования городское поселение Умба» в том числе на:

- выполнение работ по обслуживанию сетей водоснабжения, водоотведения, теплоснабжения – 841,2 тыс. рублей (91 % от плановых назначений).

Расходы подраздела 02 направлены на реализацию мероприятий по программе «Жилищно-коммунальное хозяйство муниципального образования городское поселение Умба» в том числе на:

- закупка энергетических ресурсов - 2139,0 тыс. рублей (100 % от плановых назначений);

- исполнение судебных актов РФ и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда – 814,2 тыс. рублей (100% от плановых назначений)

- обеспечение реализации муниципальных функций в сфере управления муниципальным имуществом МО ГП Умба (техническая инвентаризация) – 135,7 тыс. рублей (100 % от плановых назначений).

3. Благоустройство подраздел 03. Расходы подраздела составили 37062,3 тыс. рублей (97 % от плановых значений) и направлены на реализацию мероприятий по программе «Жилищно-коммунальное хозяйство муниципального образования городское поселение Умба» подпрограмма «Благоустройство территории муниципального образования городское поселение Умба» в том числе:

- выполнение работ по организации освещения дорог и улиц - 5977,3 тыс. рублей (87 % от плановых назначений);

- выполнение работ по содержанию и обустройству кладбищ - 757,1 тыс. рублей (95 % от плановых назначений);

- транспортировка трупов на судмедэкспертизу - 229,5 тыс. рублей (71,6% от плановых назначений);

- субсидия бюджетным учреждениям на выполнение муниципального задания МБУ «ХЭС» - 12506,5 тыс. рублей (100% от плановых назначений);

- компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно - 98,8 тыс. рублей (100 % от плановых назначений);

- выполнение работ по содержанию контейнерных площадок, тротуаров, детских городков, спортивных комплексов общего пользования - 45,2 тыс. рублей (70% от плановых назначений);

- укрепление материально-технической базы МБУ «ХЭС» - 173,0 тыс. рублей (100 % от плановых назначений);

- субсидия бюджетам муниципальных образований на софинансирование расходов, направленных на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений - 4774,5 тыс. рублей, в том числе софинансирование средств бюджета МО ГП Умба - 238,7 тыс. рублей (100 % от плановых назначений);

- иной межбюджетный трансферт из областного бюджета местным бюджетам на проведение временных общественно полезных работ - 1299,4 тыс. рублей, в том числе софинансирование средств бюджета МО ГП Умба - 65,0 тыс. рублей (98 % от плановых назначений);

- озеленение территории МО ГП Умба - 18,6 тыс. рублей (26 % от плановых назначений);

- установка и закупка дорожных знаков ППД и столбов для знаков ППД - 75,4 тыс. рублей (100 % от плановых назначений)

Расходы подраздела 03 направлены на реализацию мероприятий по программе «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования городское поселение Умба» в том числе на:

- расходы на благоустройство общественных территорий (тротуар) - 6522,6 тыс. рублей (100 % от плановых назначений);

- благоустройство придомовой территории - 2988,1 тыс. рублей, в том числе софинансирование средств бюджета МО ГП Умба - 149,4 тыс. рублей (100 % от плановых назначений);

- благоустройство пешеходного тротуара между домами Советская 4 и Дзержинского 44 - 1284,0, тыс. рублей, в том числе софинансирование средств бюджета МО ГП Умба - 604,0 тыс. рублей (100 % от плановых назначений);

- расходы на выполнение работ по экспертизе сметной документации - 64,8 тыс. рублей (28 % от плановых назначений);

- строй контроль по общественным территориям - 128,5 тыс. рублей (100 % от плановых назначений)

- расходы на установку новогодней иллюминации - 119,5 тыс. рублей (100 % от плановых назначений).

4. Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства подраздел 05. Расходы подраздела составили 133,1 тыс. рублей (89 % от плановых назначений) и направлены на реализацию по программе «Энергосбережение и повышение

энергоэффективности муниципального образования городское поселение Умба Терского района обеспечение учета используемых энергетических ресурсов с применением приборов учета используемых энергетических ресурсов в жилом фонде – 133,1 тыс. рублей (89 % от плановых назначений).

8.6. Расходы на культуру и кинематографию

Согласно данным отчета об исполнении бюджета за 2023 год, фактические расходы по разделу 08 «Культура и кинематография» составили в сумме 24776,2 тыс. рублей, или 99,8 % от запланированного. Доля расходов от общей суммы расходов бюджета составила 21,4 % (в 2022 году – 27,4 %).

В 2023 году средства направлены на реализацию мероприятий по программе «Развитие культуры в муниципального образования городское поселение Умба» в том числе:

- субсидия на выполнение муниципального задания МБУ ДК городское поселение Умба – 17444,0 тыс. рублей (100% от плановых назначений);
- компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно – 293,1 тыс. рублей (98 % от плановых назначений);
- проведение праздничных мероприятий – 213,0 тыс. рублей (80 % от плановых назначений);
- проведение мероприятий «Поморская рассыпуха» - 462,0 тыс. рублей, в том числе софинансирование -162,0 тыс. рублей (100 % от плановых назначений)

8.7. Расходы на социальную политику

Согласно данным отчета об исполнении бюджета за 2023 год по разделу 10 «Социальная политика», расходы составили в сумме 361,7 тыс. рублей, или 32 % к утверждённому плану. Доля расходов по данному разделу в общем объёме расходов бюджета составила 0,3 % (в 2022 году – 0,2 %).

В 2023 году средства направлены на реализацию мероприятий по программе «Повышение эффективности муниципального управления муниципального образования городское поселение Умба» в том числе:

- доплаты к пенсиям муниципальным служащим – 361,7 тыс. рублей (32% от плановых назначений).

9. Муниципальные целевые программы

Согласно пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса 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.

Перечень муниципальных целевых программ утвержден решением Совета депутатов Терского района от 23.12.2022 № 310 «О бюджете муниципального образования городское поселение Умба Терского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции от 22.12.2023 № 35) в количестве 8 муниципальных программ на сумму 134915,6 тыс. рублей.

Исполнение расходов бюджета муниципального образования городское поселение Умба Терского района за 2023 год на муниципальные программы составило 112875,5 тыс. рублей или 83,7 % от утвержденных бюджетных назначений.

Исполнение основных параметров муниципальных программ муниципального образования городское поселение Умба Терского района за 2023 год представлено в таблице № 8.

Таблица № 8 (в тыс. руб.)

Наименование показателей	Утвержден о решением о бюджете на 2023 г.	Исполнено	Отклонение (гр.3-гр.2)	% исполнения (гр.3/гр.2* 100)	Удельн ый вес
1	2	3	4	5	6
Муниципальная программа 1 «Развитие культуры в муниципальном образовании городское поселение Умба Терского района»	24833,1	24776,2	- 56,9	99,8	22 %
Муниципальная программа 2 «Жилищно-коммунальное хозяйство муниципального образования городское поселение Умба»	68835,1	64539,3	- 4295,8	93,8	57,2 %
Муниципальная программа 3 «Повышение безопасности проживания населения и охрана окружающей среды муниципального образования городское поселение Умба»	106,9	106,9	0	100	менее 0,1 %
Муниципальная программа 4 «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании городское поселение Умба»	150,0	133,1	-16,9	88,7	0,1%
Муниципальная программа 5 «Повышение эффективности муниципального управления муниципального образования городское поселение Умба»	4358,5	4351,3	- 7,2	99,8	3,9 %
Муниципальная программа 6 «Управление имуществом и жилищная политика муниципального образования городское поселение Умба»	24590,2	7861,5	- 16728,7	32	7 %
Муниципальная программа 7 «Обеспечение жильем молодых семей муниципального образования городское поселение Умба»	771,3	0	0	0	0 %
Муниципальная программа 8 «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования городское поселение Умба Терского района»	11270,5	11107,2	- 163,3	99	9,8 %
ИТОГО	134915,6	112875,5	- 22040,1	83,7	100%

В общем объеме расходов бюджета в 2023 году наибольший удельный вес занимают расходы на реализацию следующих муниципальных программ (МП):

- МП № 2 «Жилищно-коммунальное хозяйство муниципального образования городское поселение Умба» - 57,2 % (в 2022 году – 36,6 %);

- МП № 1 «Развитие культуры в муниципальном образовании городское поселение Умба Терского района» - 22 % (в 2022 году – 27,5 %);

Исполнение составило в сумме 112875,5 тыс. рублей или 83,7 % от общего утвержденного объема бюджетных ассигнований на 2023 год.

Мероприятия, предусмотренные муниципальными программами, выполнены, с высоким процентом исполнения.

Самое низкое исполнение по программе:

•Муниципальная программа 6 «Управление имуществом и жилищная политика муниципального образования городское поселение Умба» – 32 %. Согласно пояснительной записке (ф. 0503160) исполнение по мероприятиям:

- региональный проект "Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда" – 28,3%. Неисполнение в связи с отсутствием рынка вторичного жилья, соответствующего требованиям программы по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, для покупки муниципалитетом. Оформление собственниками прав на имущество, для последующего его выкупа муниципалитетом. Переходящие контракты;

- создание безопасных и благоприятных условий проживания граждан – 63,4%. Оплата произведена по фактическим расходам;

- обеспечение реализации муниципальных функций в сфере управления муниципальным имуществом муниципального образования городское поселение Умба – 70,3%. Оплата произведена по фактическим расходам;

- формирование земельных участков – 79,5%. Оплата произведена по фактическим расходам.

- изготовление чертежей градостроительных планов земельных участков – 100%. Оплата произведена по фактическим расходам.

Полное неисполнение по программе:

- Муниципальная программа 7 «Обеспечение жильем молодых семей муниципального образования городское поселение Умба» - составило 0%, в том числе:

-обеспечение деятельности по выполнению муниципальных функций местного самоуправления – 0%. Отказ молодых семей от выплаты.

Согласно ф. 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» исполнено в соответствии с фактическими расходами.

10. Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства

Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества муниципальной собственности за 2023 год представлены в таблице № 9.

Таблица № 9 (в тыс. руб.)

Таблица № 9 (в тыс. руб.)							
Наименование показателя	Р/Пр	Цст	Исполне но за 2022 год	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено за 2023 год		Неисполнен ные бюджетные назначения
					Сумма	%	
МП № 6 «Управление имуществом и жилищная политика муниципального образования городское поселение Умба» подпрограмма «Переселение граждан из аварийного жилого фонда в муниципальном образовании городское поселение Умба на 2019-2025 годы»							
Расходы на мероприятия по переселению граждан из аварийного жилищного фонда	0501	071F367483	41520,5	21177,4	5990,9	28,3	-15186,5

Расходы по бюджетным инвестициям в 2023 году исполнены на 28,3 % или в сумме 5990,9 тыс. рублей.

11. Дефицит бюджета

Характеристика дефицита бюджета представлена в таблице № 10.

Таблица № 10 (в тыс. руб.)

Показатель бюджета	Решения о бюджете		Исполнено
	первоначальный бюджет от 23.12.2022 № 310	уточненный бюджет от 22.12.2023 № 35	
Всего доходов	99622,8	134309,9	115879,4
Всего расходов	101784,2	137980,4	115810,6
Дефицит (+)/профицит (-)	- 2161,4	- 3670,5	+ 68,8
Финансовая помощь	77395,3	107395,6	87946,2
Сумма доходов без финансовой помощи	22227,5	26914,3	27933,2
Процент дефицита	9,7	13,6	х
Дефицит бюджета по нормативу 5% (п. 3 ст. 92.1 БК РФ)	-1111,4	-1345,7	х
Превышение норматива 5,0%	1050,0	2324,8	х

Решением Совета депутатов муниципального образования городское поселение Умба Терского района от 23.12.2022 № 310 «О бюджете муниципального образования городское поселение Умба Терского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» размер дефицита на 2023 год предусмотрен в сумме 2161,4 тыс. рублей, что превышает ограничения, установленные статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ (не более 5%) на 1050 тыс. рублей, но допустимо в пределах наличия остатков средств на счете по учету средств местного бюджета. Данное условие соблюдено.

С учётом внесения изменений в решение о бюджете размер дефицита бюджета был утверждён в размере 3670,5 тыс. рублей или 13,6 %, что превышает ограничения, установленные статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ (не более 5 %) на 2324,8 тыс. рублей, но допустимо в пределах наличия остатков средств на счете по учету средств местного бюджета. Данное условие соблюдено.

По итогам исполнения за 2023 год бюджет исполнен с профицитом в сумме 68,8 тыс. рублей.

12. Резервный фонд

Согласно статье 14 решения Совета депутатов муниципального образования городское поселение Умба Терского района от 23.12.2022 № 310 «О бюджете муниципального образования городское поселение Умба Терского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» установлено в соответствии с пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации следующие основания для внесения изменений в показатели сводной бюджетной росписи бюджета городского поселения Умба без внесения изменений в настоящее решение в соответствии с решениями руководителя финансового органа, связанные с резервированием средств в составе утвержденных бюджетных ассигнований: распределение средств резервного фонда городского поселения Умба Терского района, предусмотренных по подразделу «Резервные фонды» раздела «Общегосударственные вопросы» классификации расходов бюджетов, в 2023 году в сумме 100,0 тыс. рублей, это составляет 0,1 % общего объема расходов местного бюджета, что соответствует действующему законодательству.

Расходование средств резервного фонда в 2023 году не осуществлялось.

13. Дорожный фонд

Муниципальный дорожный фонд муниципального образования городское поселение Умба Терского района (далее – дорожный фонд) на 2023 год установлен статьей 16 Решения о бюджете от 23.12.2022 № 310 в первоначальной редакции в размере 23252,0 тыс. рублей. В результате вносимых изменений в Решение о бюджете от 23.12.2022 № 310 в течении 2023 года, установленный объем дорожного фонда увеличен на 517,7 тыс. рублей и составил 23769,7 тыс. рублей.

Объем поступлений в дорожный фонд в ходе исполнения бюджета составил 23769,7 тыс. рублей и производился за счет:

- поступлений по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации в сумме 6366,7 тыс. рублей (102,6 % от утвержденных в бюджете значений);

- налога на доходы физических лиц в сумме 4129,6 тыс. рублей (96,3 % от утвержденных в бюджете значений);

- субсидии бюджетам на строительство, модернизацию, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования в сумме 13273,3 тыс. рублей (100 % от утвержденных в бюджете значений).

Объем исполненных расходов дорожного фонда в 2023 году составил 23769,7 тыс. рублей или 100,0 % от объема утвержденного Решением о бюджете в окончательной редакции и направлен на работы по содержанию и ремонту автомобильных дорог, дворовых территорий многоквартирных домов городского поселения Умба Терского района и проездов к ним.

14. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Задолженность бюджета муниципального образования характеризуется следующими данными годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета муниципального образования за 2023 год:

- баланс исполнения бюджета на 01.01.2023 (форма по ОКУД 0503120),
- сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (форма по ОКУД 0503169).

Изменение задолженности бюджета за 2023 год представлено в таблице № 11.

Таблица № 11 (в тыс. руб.)

Показатель	на 01.01.2023 (по данным отчета за 2022 год)	на 01.01.2024	Изменение за 2023 г.
Дебиторская задолженность	225958,1	253887,0	+ 27928,9
Кредиторская задолженность	1294,7	411,4	- 883,3

Согласно данным (ф. 0503169) «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» дебиторская задолженность муниципального образования городское поселение Умба Терского района по состоянию на 01.01.2024 года сложилась в сумме 253887,0 тыс. рублей, что составляет 184 % от общего объема расходов бюджета, произведенных в 2023 году, в том числе:

- остаток по счету 1 205 00 000 «Расчеты по доходам» в сумме 253868,3 тыс. рублей;

- остаток по счету 1 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам» в сумме 18,6 тыс. рублей;

По состоянию на 01.01.2024 года кредиторская задолженность составила 411,4 тыс. рублей и представляет собой:

- остаток по счету 1 205 00 000 «Расчеты по доходам» в сумме 192,6 тыс. рублей;

- остаток по счету 1 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам» в сумме 195,1 тыс. рублей;

- остаток по счету 1 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» в сумме 23,7 тыс. рублей.

Структура кредиторской задолженности (по данным ф. 0503169) представлена в таблице № 12.

Таблица № 12 (в тыс. руб.)

Балансовый счет	Вид задолженности	Сумма задолженности		Отклонение
		на 01.01.2023	на 01.01.2024	
205 00 000	Расчеты с плательщиками налоговых доходов (205.11)	1193,9	192,6	- 1001,3
ИТОГО сч. 205 00		1193,9	192,6	- 1001,3
302 00 000	Расчеты по коммунальным услугам (302.23)	100,9	19,2	+ 81,7
	Расчеты по транспортным услугам (302.22)	0	89,2	+ 89,2
	Расчеты по прочим работам, услугам (302.26)	0	86,7	+ 86,6
ИТОГО сч. 302 00		100,8	195,1	+ 94,3
303 00 000	Расчеты по прочим платежам в бюджет (303.05)	0	23,7	+ 23,7
ИТОГО сч. 303 00		0	23,7	+ 23,7
ВСЕГО		1294,7	411,4	- 883,3

За 2023 год кредиторская задолженность уменьшилась на 883,3 тыс. рублей, в основном за счет уменьшения задолженности по расчетам с налогоплательщиками налоговых доходов. Просроченная задолженность отсутствует.

Структура дебиторской задолженности (по данным ф. 0503169) представлена в таблице № 13.

Таблица № 13 (в тыс. руб.)

Балансовый счет	Вид задолженности	Сумма задолженности		Отклонение
		на 01.01.2023	на 01.01.2024	
205 00 000	Расчеты с плательщиками налоговых доходов (205.11)	537,6	560,2	+ 22,6
	Расчеты с плательщиками доходов от собственности (аренда) (205.21)	887,9	575,7	-312,2
	Расчеты по доходам от платежей при использовании природными ресурсами (205.23)	6064,8	5283,2	- 781,6
	Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (205.51)	218305,5	230953,1	+ 12647,6

	Расчеты по поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы РФ (205.61)	0	16496,1	+16496,1
ИТОГО сч. 205 00		225795,8	253868,3	+ 28072,5
206 00 000	Расчеты по авансам по услугам связи (206.23)	0	18,7	+18,7
	Расчеты по авансам по работам, услугам по содержанию имущества (206.25)	150,0	0	0
	Расчеты по авансам по прочим работам, услугам (206.26)	11,7	0	0
	Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям (206.41)	0	0	0
ИТОГО сч. 206 00		161,7	18,7	-143,0
303 00 000	Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС (303.07)	0	0	0
	Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии (303.10)	0,6	0	0
ИТОГО сч. 303 00		0,6	0	-0,6
ВСЕГО		225958,1	253887,0	+ 27928,9

За 2023 год дебиторская задолженность увеличилась на 27928,9 тыс. рублей в основном за счет увеличения расчетов по доходам (расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации - сумма доходов будущих периодов по предоставляемым в 2024-2026 годах МБТ) и на 01.01.2024 составила в сумме 253887,0 тыс. рублей.

Нереальной к взысканию задолженности нет.

Выводы:

Показатели годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Умба Терского района за 2023 год подтверждены в ходе экспертно-аналитического мероприятия.

По результатам проведения экспертизы установлено следующее:

1. Годовой отчет по составу и содержанию (перечню отраженных в нем показателей) соответствует требованиям бюджетного законодательства и Инструкции № 191н.

2. Фактов нарушения законодательства, приводящих к недостоверности отчетности или иным случаям ее искажения, а также фактов нарушения текстовых норм и бюджетных назначений, установленных Решением о бюджете, не выявлено.

3. Внешняя проверка Годового отчета производилась в рамках действующего законодательства.

4. Выборочной проверкой показателей Отчета об исполнении бюджета за 2023 год, проведенной путем сверки контрольных соотношений между формами отчетности, сопоставления с данными регистров бюджетного учета, нарушений не

установлено.

5. Утвержденные бюджетные назначения по доходам отражены в сумме плановых показателей доходов бюджета муниципального образования городское поселение Умба, утвержденных Решением о бюджете района в окончательной редакции, отклонения отсутствуют.

6. Утвержденные бюджетные назначения по расходам отражены в сумме плановых показателей расходов бюджета муниципального образования городское поселение Умба, утвержденных Решением о бюджете района в окончательной редакции, отклонения отсутствуют.

7. Показатели исполнения бюджета района за 2023 год относительно утвержденных назначений:

- по доходам в сумме 115879,4 тыс. рублей, или на 86,4 % к утвержденному общему объему доходов бюджета муниципального образования городское поселение Умба Терского района на 2023 год (невыполнение плановых показателей на сумму 18430,5 тыс. рублей);

- по расходам в сумме 115810,6 тыс. рублей, или на 83,9 % к утвержденному общему объему расходов бюджета на 2023 год (не освоено бюджетных средств на сумму 22169,8 тыс. рублей);

- с профицитом в сумме 68,8 тыс. рублей.

8. Согласно данным бюджетной отчетности, за 2023 год в муниципальном образовании городское поселение Умба:

- обеспечено сбалансированное исполнение бюджета;

- исполнение доходной части бюджета за 2023 год обеспечено: на 24,1 % поступлениями налоговых и неналоговых платежей, которые составили 27933,2 тыс. рублей; на 75,9 % безвозмездными поступлениями в сумме 87946,1 тыс. рублей.

- наибольшая доля финансовых ресурсов бюджета в 2023 году была направлена на расходы, отражаемые по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 48,8 % (в 2022 году – 53,9 %).

- исполнение расходов бюджета муниципального образования городское поселение Умба Терского района за 2023 год на муниципальные программы составило 112875,5 тыс. рублей или 83,7 % от утвержденных бюджетных назначений.

- структура источников финансирования дефицита бюджета соответствует норме статьи 96 Бюджетного кодекса РФ.

- в отчетном периоде достигнуто уменьшение кредиторской задолженности на 883,3 тыс. рублей в основном за счет уменьшения задолженности по расчетам с налогоплательщиками налоговых доходов. Просроченная задолженность отсутствует.

- в отчетном периоде дебиторская задолженность увеличилась на 27928,90 тыс. рублей в основном за счет увеличения расчетов по доходам (расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации - сумма доходов будущих периодов по предоставляемым в 2024-2026 годах МБТ).

9. Резервный фонд сформирован в соответствии Бюджетным кодексом РФ и муниципальными правовыми актами в течение отчетного года не исполнен.

Предложения

По результатам экспертно-аналитического мероприятия контрольно-счетная комиссия рекомендует Совету депутатов муниципального образования городское

поселение Умба Терского района учесть настоящее Заключение при рассмотрении и утверждении годового отчета об исполнении бюджета за 2023 год.

Заключение направить в Администрацию Терского района и Совет депутатов муниципального образования городское поселение Умба Терского района.

Председатель
контрольно-счетной комиссии

Тананян

Тананян Г.А.