|  |
| --- |
|  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА** |  |  |  |
|  |  |  | КОДЫ |
|  | Форма по ОКУД | 0503160 |
|                           на   1 января 2024 г. |  Дата | 01.01.2024 |
| Главный распорядитель, распорядитель, |  | Код субъекта бюджетной отчетности |  |
| получатель бюджетных средств, главный администратор,    |  |  |  |
| администратор доходов бюджета, |  | по ОКПО |  |
| главный администратор, администратор  |  |  |  |
| администратор источников финансирования |  |  |  |
| дефицита бюджета ЗАТО Александровск           | Глава по БК |  |
| Наименование бюджета  |  |  |  |
| (публично-правового образования) Бюджет городских округов     | по ОКТМО | 47737000 |
| Периодичность:    месячная, квартальная, годовая |  |  |  |
| Единица измерения: руб. |  |     по ОКЕИ | 383 |
|  |  |  |  |
|  |

​

Бюджетная отчетность муниципального образования закрытое административно-территориальное образование Александровск Мурманской области по состоянию на 01.01.2024 года составлена в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 23.12.2010 № 191н (далее – Инструкция 191н),с учетом требований письма Министерства финансов Мурманской области от 01.02.2024 № 02-09/347-МС «О дополнительных критериях по раскрытию информации при составлении и представлении годовой бюджетной отчетности, годовой консолидированной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений финансовыми органами муниципальных образований Мурманской области и ТФОМС за 2023 год», в срок, установленный приказом Министерства финансов Мурманской области от 26.12.2022   № 137н «О сроках представления годовой отчетности об исполнении областного бюджета Мурманской области, годовой отчетности об исполнении бюджетов муниципальных образований Мурманской области, годовой отчетности об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Мурманской области, сводной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) автономных и бюджетных учреждений Мурманской области, месячной и квартальной отчетности», на основании бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета путем суммирования одноименных показателей и исключения взаимосвязанных показателей.

**Раздел 1. Организационная структура субъекта бюджетной отчетности**

         Организационная структура органов власти муниципального образования ЗАТО Александровск на 01.01.2024:

- глава муниципального образования ЗАТО Александровск – Мазитов Ильяс Аюпович;

- представительный орган ЗАТО Александровск - Совет депутатов муниципального образования ЗАТО Александровск (код главы - 913);

- исполнительные органы ЗАТО Александровск (с правами юридического лица): Администрация ЗАТО Александровск (код главы - 914); Управление финансов и экономики администрации ЗАТО Александровск (код главы - 916); Управление образования администрации ЗАТО Александровск (код главы - 918); Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации ЗАТО Александровск (код главы - 919).

- финансовый орган ЗАТО Александровск - Управление финансов и экономики администрации ЗАТО Александровск (код главы - 916);

- контрольный орган ЗАТО Александровск – Контрольно-счётная палата ЗАТО Александровск (код главы – 924).

На 01.01.2023 года на территории ЗАТО Александровск зарегистрировано 48 учреждений, в том числе:

7 казенных учреждений (функционирующих – 6, в стадии ликвидации - 1);

20 бюджетных учреждений;

21 автономное учреждение.

На 01.01.2024 года на территории ЗАТО Александровск зарегистрировано 47 учреждений, в том числе:

7 казенных учреждений (функционирующих – 6, в стадии ликвидации - 1);

19 бюджетных учреждений;

21 автономное учреждение.

По состоянию на 01.01.2023 года в ЗАТО Александровск были зарегистрированы 3 муниципальных унитарных предприятий и 1 казенное предприятие.

По состоянию на 01.01.2024 года в ЗАТО Александровск зарегистрированы 3 муниципальных унитарных предприятий и 1 казенное предприятие.

Подробная информация о муниципальных унитарных (казенных) предприятиях представлена в Таблице 1.

Таблица 1

Информация о муниципальных унитарных (казенных) предприятиях

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование предприятия | Форма собственности | Количество на начало отчетного периода | Количество на конец отчетного периода | Примеча-ние |
| 1 | УМПП ГОРЭЛЕКТРОСЕТЬ"ЗАТО АЛЕКСАНДРОВСК МУРМАНСКОЙ ОБЛАСТИ | Муниципальное унитарное предприятие | 1 | 1 |  |
| 2 | УМПП ЖКХ ЗАТО АЛЕКСАНДРОВСК | Муниципальное унитарное предприятие | 1 | 1 |  |
| 3 | МУП "КОММУНАЛЬНЫЕ СЛУЖБЫ" | Муниципальное унитарное предприятие | 1 | 1 |  |
| 4 | МКПИ "А-МЕДИА" | Муниципальное казенное предприятие | 1 | 1 | В стадии ликвидации с 21.12.2018 |
| **Всего МУП** | **3** | **3** | х |
| **Всего МКП** | **1** | **1** | х |

**Раздел 2. Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности**

1. Меры по повышению эффективности расходования бюджетных средств:

1) решением Совета депутатов ЗАТО Александровск от 17.12.2019 № 79 установлен запрет на принятие и исполнение за счет собственных доходов бюджета ЗАТО Александровск расходных обязательств, не связанных с решением вопросов, отнесенных Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, законами субъектов Российской Федерации к полномочиям органов местного самоуправления городских округов. Органы местного самоуправления ЗАТО Александровск в 2021 году не принимали и не исполняли нормативные акты об установлении расходных обязательств, не связанных с решением вопросов, отнесенных законодательством Российской Федерации к полномочиям органов местного самоуправления ЗАТО.

2) в 2023 году продолжена реализация Плана мероприятий по повышению эффективности использования бюджетных средств, увеличению налоговых и неналоговых доходов бюджета ЗАТО и совершенствованию долговой политики в 2023-2025 годах (далее – План повышения эффективности). Бюджетный эффект в результате проведенных мероприятий по оптимизации бюджетных расходов (по разделу II «Мероприятия по оптимизации расходов и повышению эффективности использования бюджетных средств» Плана повышения эффективности) по состоянию на 01.01.2024 составил 59 358,6 тыс. рублей (при плане 58 454,6 тыс. рублей), в том числе:

- в сумме 4 226,4 тыс. рублей (при плане 3 322,4 тыс. рублей) в результате сокращения расходов на содержание органов местного самоуправления;

- в сумме 129,4 тыс. рублей (при плане 129,4 тыс. рублей) в результате реализации мероприятий по оптимизации бюджетной сети (оптимизация размеров субсидий на выполнение муниципального задания за счет исключения затрат на содержание неиспользуемого имущества);

- в сумме 55 002,8 тыс. рублей (при плане 50 002,8 тыс. рублей) в результате  реализации мероприятий по совершенствованию системы закупок для муниципальных нужд.

3) норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления ЗАТО в 2023 году соблюден.

Норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления ЗАТО Александровск в 2023 году, утвержден постановлением Правительства Мурманской области от 20.12.2022 № 1032-ПП в размере - 126 504,0 тыс.руб.

Расходы на содержание органов местного самоуправления ЗАТО, с учетом положений 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», по состоянию на 01.01.2024 года составили 115 386,6 тыс. рублей или 99,2% от годового плана (116 358,2 тыс. рублей).

В 2023 году индексация денежного содержания муниципальных служащих ЗАТО Александровск произведена с 01.10.2023 года в размере 5,5% согласно решению Совета депутатов ЗАТО Александровск от 23.11.2023 № 110 «О внесении изменений в Положение об оплате труда муниципальных служащих в органах местного самоуправления ЗАТО Александровск, утвержденное решением Совета депутатов ЗАТО Александровск от 11.02.2022 № 13».

2. Меры по повышению квалификации и переподготовке специалистов:

Расходы на реализацию мероприятий, направленных на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений в 2023 году составили 1 457 775 руб. 00 коп., в том числе:

- 288 960 руб. 00 коп. расходы на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации работников органов местного самоуправления;

- 1 168 815 руб. 00 коп. расходы на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации работников муниципальных учреждений.

**Раздел 3. Анализ отчета об исполнении бюджета**

**субъектом бюджетной отчетности**

В составе раздела представлены следующие формы отчетности:

1. Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете, Таблица № 3. В таблице содержатся сведения об исполнении текстовых статей решения о бюджете.

2. Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий (форма 0503161G).

3. Форма 05030164G. Форма содержит сведения об исполнении бюджета.

Доходная часть бюджета ЗАТО Александровск в 2023 году исполнена в объеме – 3 992 389 115,48 рублей или 100,8 % от утвержденных бюджетных назначений.

Исполнение плана по сбору налоговых и неналоговых поступлений составило – 1 113 766 216,50 рублей или 103,6 % от утвержденных бюджетных назначений.

Исполнение по безвозмездным поступлениям в бюджет ЗАТО Александровск составило – 2 878 622 898,98 рублей или 99,8 % от утвержденных бюджетных назначений.

Причины отклонения фактических поступлений от утвержденных планов по доходам от использования имущества (КБК 000 1 11 00000 04 0000 120)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **КБК** | **Наименование** | **План 2023 года по состоянию на 31.12.2023,** **согласно РСД от 19.12.2023****№ 128** | **Факт 2023 года** | **План 2024 года (информа-ция в Минфин МО на 01.08.2023)**  | **План 2024 года, согласно РСД от 19.12.2023 г. № 127** | **Примечание** |
|  914 1 11 05012 04 0000 120 | 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 |                6 993 603,64 |                7 832 002,42 |                7 873 493,77 |                9 096 770,63 | ***Увеличение факта по отношению к плану 2023 года связано с:***- Распоряжением Министерства имущественных отношений от 28.11.2022 № 2055  утверждены результаты определения кадастровой стоимости земельных участков, расположенных на территории Мурманской области. Значительное увеличение кадастровой стоимости земельных участков в ЗАТО Александровск затронуло земли промышленности;- увеличение количества заключенных договоров (на 01.01.2023 год - 2668 договоров, на 31.12.2023 год - 2696 договоров);- исполнение обязательств по оплате  дебиторской задолженности прошлых лет.***Увеличение  плана на 01.01.2024 г.  по отношению к плану на 01.08.2023 г. связано с:*** - заключением договорных отношений;- перерасчетом арендной платы за земельные участки, в соответствии с результатами определения кадастровой стоимости (распоряжение Министерства имущественных отношений Мурманской области от 28.11.2022 г.) |
| 914 1 11 05024 04 0000 120 | 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) |         3 752 562,44 |         3 640 265,26 |         2 801 507,54 |         3 387 141,13 | ***Снижение******факта по отношению к плану 2023 года незначительно и связано с:***- неисполнением арендаторами обязательств  по оплате арендной платы по договорам.***Увеличение плана на 01.01.2024 г.  по отношению к плану на 01.08.2023 г. связано с:*** - включением в плановый показатель сумм по вновь заключенным в 4 квартале 2023 года договорам аренды земельных участков. |
| 914 1 11 05074 04 0000 120 |       Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) |          5 442 095,33 |          6 007 312,75 |          6 062 183,02 |          6 680 872,55 | ***Увеличение факта по отношению к плану 2023 года связано с***: - отменой в 2023 году моратория для СМП, действующего в 2022 году и пересмотром в сторону увеличения ставки арендной платы за пользование муниципальным имуществом;- поступлением незапланированных ранее сумм.***Увеличение  плана на 01.01.2024 г.  по отношению к плану на 01.08.2023 г. связано с:***- планируемым, в 2024 году, пересмотром в сторону увеличения базовой ставки за пользование муниципальным имуществом. |
| 914 1 11 09044 04 0000 120 | Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) |              71 905 661,60 |              72 277 674,54  |              77 599 622,14 |              76 102 008,17 | ***Увеличение факта по отношению к плану 2023 года незначительно и связано с:***-увеличением с 01.06.2023г. размера ставки за сдачу муниципального имущества в коммерческийнайм.***Снижение плана на 01.01.2024 г. по отношению к плану на 01.08.2023 г связано с:***-пересмотром в сторону уменьшения суммы дебиторской задолженности, отраженной ранее в информации на 01.08.2023 года. |
| **ИТОГО:** | **88 093 923,01** | **89 757 254,97** | **94 336 806,47** | **95 266 792,48** |  |

Расшифровка фактических поступлений:

1) доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами (КБК 914 1 11 07014 04 0000 120).

Поступления по данному виду неналогового дохода за 2023 год отсутствуют.

2) прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов (КБК 914 1 13 01994 04 0000 130).

Поступления по данному виду неналогового дохода за 2023 год составили 23 511,00 руб. В указанных поступлениях отражаются суммы платных услуг, оказываемых:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Код администратора доходов | Наименование главного администратора доходов (администратора доходов) | Сумма | Примечание |
|  914 | Муниципальное казенное учреждение «Центр административно-хозяйственного и транспортного обеспечения» | 7 480,00 | Выдача дубликатов пропусков населению |
| 914 | Муниципальное казенное учреждение «Центр по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям» ЗАТО Александровск | 16 031,00 | Оказание услуг населению по вскрытию дверей |
| **ИТОГО:** |  | **23 511,00** |  |

3) доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов (КБК 914 1 13 02064 04 0000 130).

Поступления по данному виду неналогового дохода за 2023 год составили 386 056,90 руб., а именно:

- Муниципальное казенное учреждение «Центр административно-хозяйственного и транспортного обеспечения» - 66 356,91 рублей;

- Муниципальное казенное учреждение «Служба муниципального имущества ЗАТО Александровск» - 108 616,99 рублей;

- Муниципальное казенное учреждение «Отдел капитального строительства ЗАТО Александровск» - 211 083,00 рублей.

 В указанных поступлениях отражаются суммы по договорам возмещения за предоставление коммунальных услуг.

4) прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов (КБК 000 1 13 02994 04 0000 130).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Код главного администратора** | **Наименование главного администратора (администратора) доходов местного бюджета** | **Сумма (руб.)** | **Примечание** |
| 913 | Совет депутатов ЗАТО Александровск | **Возврат дебиторской задолженности прошлых лет, в том числе:** |
|   | 25 550,86 | Возврат излишне уплаченных взносов по решению № 5100234000003-01 от 07.02.2023г. |
|   | 3 247,68 | Северо-западный филиал ПАО "Мегафон" возврат неизрасходованного остатка средств по договору услуг связи |
| **ИТОГО по 913** | **28 798,54** |
|   914 | Администрация ЗАТО Александровск | **Компенсация затрат государства, в том числе:** |
|   | 7 430,40 | *Администрация ЗАТО Александровск.*Возмещение материального ущерба по исполнительному листу Амреева А.А (ИП); ИД ФС 043253295 от 03.04.2023; ИП 37209/23/51017-ИП |
|   | 1 900 000,00 | *Администрация ЗАТО Александровск.*Возмещение ущерба ООО "ЭКО-СТРОЙПРОЕКТ" по постановлению от 11.05.2023 № б/н (дело 12201470012000065 от 30.06.2022) |
|   | 1 922,08 | *Администрация ЗАТО Александровск.*Поступление от возврата сумм задолженности прошлых лет (восстановление ранее произведенных расходов) |
|   | 12,00 | *Администрация ЗАТО Александровск.*Удержание из заработной платы сотрудников, согласно личным заявлениям, в счет погашения стоимости вкладыша в трудовую книжку, распоряжение 520-р от 25.11.2022 г. |
|   | 553,01 | *МКУ «ОКС» ЗАТО Александровск.*Возмещение по исполнительному листу ИД ФС 011004431 от 27.12.2016г. ООО «Управляющая компания» |
|   | 9 886,56 | *МКУ «СМИ» ЗАТО Александровск*Поступление от возврата сумм задолженности прошлых лет (восстановление ранее произведенных расходов) |
|   | 580,55 | *МКУ «ЦАХиТО» ЗАТО Александровск*Возврат излишне перечисленных средств за оказанные услуги в  2022 году по договору № 1-ОРГ от 24.01.2022г ООО "АЛМАЗ" |
|   | 6 833,41 | *МКУ «Го и ЧС» ЗАТО Александровск.*Компенсация затрат государства возмещение расходов за обучение Терехов М.А., Бондаренко В.С. |
|   | **Возврат дебиторской задолженности прошлых лет, в том числе:** |
|   | 476 320,58 | *Администрация ЗАТО Александровск*Поступления по исполнительному листу от 23.08.2012 г. серия ВС № 013861019 Мусатян В.А. |
|   | 6 464,45 | *Администрация ЗАТО Александровск.*Возврат неиспользованного остатка средств по договору услуг связи Северо-западный филиал ПАО «Мегафон» |
|   | 26 713,24 | *МУК «ЦАХиТО» ЗАТО Александровск.*Возврат излишне перечисленных денежных средств за теплоэнергию АО "Мурманэнергосбыт" |
|   | 5 278,77 | *МКУ «ЦАХиТО» ЗАТО Александровск*Возврат излишне перечисленных денежных средств за электроэнергию Филиал «АтомЭнергоСбыт» |
| **ИТОГО по 914** | **2 441 995,05** |
| 916 | Управление финансов и экономики администрации ЗАТО Александровск | 16 329,10 | *Возврат дебиторской задолженности прошлых лет* (Возврат переплаты процентов  за декабрь 2022 года за пользование кредитными средствами по муниципальному контракту от 11.10.2021 № 2-К-2021, предоставленными  ПАО «СОВКОМБАНК») |
| **ИТОГО по 916** | **16 329,10** |
| 919 | Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации ЗАТО Александровск | 8 375,02 | *Возврат дебиторской задолженности прошлых лет* (Возврат средств в размере положительного сальдо ЕНС  по решению УФНС России по Мурманской области от 18.12.2023 № 215095). |
| **ИТОГО по 919** | **8 375,02** |
| **ИТОГО по администраторам:** | **2 495 497,71** |
|  |  |  |  |  |

5) 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 (КБК 914 1 14 02043 04 0000 410).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование объекта | Факт 2023 года (руб.) | Основание |
| **Единовременная оплата**  |
| 1. | г. Снежногорск,  Мурманская область, ул. П. Стеблина,  нежилое здание (гараж № 2) общей площадью 531 кв.м, кадастровый номер 51:21:0030101:663 | 531 000,00 | Преимущественное право выкупа в соответствии с условиями Федерального закона от 22.07.2008 № 159-ФЗ  |
| 2. | г. Гаджиево,  ул. Колышкина, д. 70,  не-жилое помещение № II (1,2,11-13) общей площадью 74 кв.м, кадастровый номер 51:23:0010101:2682 | 385 000,00 | Преимущественное право выкупа в соответствии с условиями Федерального закона от 22.07.2008 № 159-ФЗ |
| 3. | г. Полярный,  Мурманская область, ул. Советская, д. 1, нежилое помещение № X (24) общей площадью 5,7 кв.м, кадастровый номер 51:08:0050101:410 | 149 000,00 | План приватизации 2023-2025 |
| **ИТОГО единовременная оплата:** | **1 065 000,00** |
| **Рассрочка МКУ «УМИ ЗАТО Александровск»** |
| 4. | Поступление по договорам в рассрочку | 351 256,57 | Период рассрочки 2018-2023 гг. |
| 5. | Поступление по договорам в рассрочку | 347 948,93  | Период рассрочки 2019-2024 гг. |
| 6. | Поступление по договорам в рассрочку | 878 307,53 | Период рассрочки 2020-2025 гг. |
| 7. | Поступление по договорам в рассрочку | 941 273,08 | Период рассрочки 2021-2026 гг. |
| 8. | Поступление по договорам в рассрочку | 184 086,12 | Период рассрочки 2022-2027 гг. |
| 9. | Поступление по договорам в рассрочку, в том числе: | 1 866 035,45 | Период рассрочки 2023-2028 гг. |
|  | *Досрочное погашение в 2023 году* | *1 073 546,99* |  |
| **Рассрочка МКУ «СМИ ЗАТО Александровск»** |
| 10. | Поступление по договорам в рассрочку | 38 623,32 | Период рассрочки 2018-2023 гг. |
| 11. | Поступление по договорам в рассрочку | 31 838,76  | Период рассрочки 2019-2024 гг. |
| 12. | Поступление по договорам в рассрочку | 47 850,79 | Период рассрочки 2020-2025 гг. |
| 13. | Поступление по договорам в рассрочку | 151 611,07 | Период рассрочки 2021-2026 гг. |
| **ИТОГО оплата в рассрочку:** | **4 838 831,62** |
| **ИТОГО за 2023 год:** | **5 903 831,62** |

6) прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты городских округов (КБК 000 1 16 10123 01 0000 140).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Код главного администратора** | **Наименование главного администратора (администратора) доходов местного бюджета** | **Сумма (руб.)** | **Примечание** |
| 188 | Министерство внутренних дел Российской Федерации | - 183 964,84 | Возврат зачисленных ранее сумм |
| 388 | Федеральное медико-биологическое агентство | - 700 000,00 | Возврат зачисленных ранее сумм |
| **ИТОГО по администраторам:** | **- 883 964,84** |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

Расходная часть бюджета ЗАТО Александровск в 2023 году исполнена в объеме –  3 951 517 684  рублей 08 копеек или 99,2 % от утвержденных бюджетных ассигнований (3 981 965 537 руб. 02 коп.). Пояснения причин исполнения плановых бюджетных ассигнований менее чем на 95% приведены в графе 9 Формы 05030164G.

На 01.01.2024 размер дефицита местного бюджета утвержден в размере 13 984 308  руб. 14 коп. или 1,3 % от утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений (1 074 988 405 руб. 90 коп).

Фактически  бюджет ЗАТО за 2023 год исполнен с профицитом, сложившимся в размере 40 871 431 руб. 40 коп.

4. Форма 0503166 не заполнялась в соответствии с изменениями, внесенными Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н. Форма 0503166 оформляется ***получателями средств федерального бюджета***.

5. Форма 0503167. Целевые иностранные кредиты не выдавались. Форма не представлена ввиду отсутствия числовых значений.

**Анализ исполнения бюджета и бюджетной отчетности и сведения о выполнении государственного (муниципального) задания и (или) иных результатах использования бюджетных ассигнований**

Решения о формировании муниципального задания на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в отношении муниципальных казенных учреждений главными распорядителями средств бюджета ЗАТО Александровск не принимались.

Общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на 2023 год главным распорядителям средств бюджета ЗАТО Александровск в целях предоставления субсидий на выполнение муниципального задания муниципальным бюджетным и автономным учреждениям составил – 2 446 682 945 руб. 90 коп.

Общий объем субсидий на выполнение муниципального задания, перечисленных в 2023 году главными распорядителями средств бюджета ЗАТО Александровск муниципальным бюджетным и автономным учреждениям  составил – 2 446 399 002 руб.  90 коп. или 99,99% от утвержденного плана.

В муниципальном образовании с 01.01.2019 реализуется план мероприятий по реализации стратегии социально-экономического развития муниципального образования ЗАТО Александровск Мурманской области на период до 2026 года, согласованный с Министерством обороны Российской Федерации, утвержденный постановлением администрации муниципального образования ЗАТО Александровск Мурманской области от 25.12.2018 № 2470 (в редакции постановлений администрации ЗАТО Александровск: от 24.05.2023 № 1012 и от 06.06.2023 № 1146).

Сводной бюджетной росписью расходов бюджета ЗАТО Александровск (уточненной по состоянию на 29.12.2023) на выполнение мероприятий Плана в 2023 году предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме  64 060,2 тыс. рублей, в том числе:

- областного бюджета в сумме 54 146,3 тыс. рублей;

- местного бюджета в сумме 9 913,8 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2024 на выполнение мероприятий Плана из бюджета ЗАТО Александровск перечислены средства в объеме 64 059,7 тыс. рублей или 100,0% от годового плана, в том числе:

- за счет средств областного бюджета в сумме 54 146,3 тыс. рублей;

- за счет средств местного бюджета в сумме 9 913,4 тыс. рублей.

Стратегическое направление 1 «Развитие человеческого капитала».

1.1. Задача 1.2 «Развитие и укрепление материально-технической базы образовательных учреждений».

1.1.1. Мероприятие «Обеспечение безопасности работы муниципальных дошкольных образовательных учреждений и соответствия их современным требованиям» (подпункт 1.2.1.6 Плана).

На реализацию данного мероприятия в 2023 году были предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 6 594,3 тыс. рублей, в том числе:

- за счет средств областного бюджета 3 109,5 тыс. рублей;

- за счет средств местного бюджета 3 484,8 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2024 из бюджета перечислены средства в объеме 6 593,9 тыс. рублей или 100,0% от годового плана, в том числе:

- за счет средств областного бюджета 3 109,5 тыс. рублей;

- за счет средств местного бюджета 3 484,4 тыс. рублей.

Мероприятие выполнено в полном объеме, оплата произведена в полном объеме согласно документам о приемке выполненных работ (оказанных услуг, поставленных товаров).

1.1.2. Мероприятие «Обеспечение безопасности работы муниципальных общеобразовательных учреждений и соответствия их современным требованиям» (подпункт 1.2.1.7 Плана).

На реализацию данного мероприятия в 2023 году были предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 34 547,8 тыс. рублей, в том числе:

- за счет средств областного бюджета 32 820,4 тыс. рублей;

- за счет средств местного бюджета 1 727,4 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2024 из бюджета перечислены средства в объеме 34 547,8 тыс. рублей или 100,0% от годового плана.

Мероприятие выполнено в полном объеме, оплата произведена в полном объеме согласно документам о приемке выполненных работ (оказанных услуг, поставленных товаров).

1.1.3. Мероприятие «Обеспечение безопасности работы в муниципальных учреждениях дополнительного образования и соответствия их современным требованиям» (подпункт 1.2.1.8 Плана).

На реализацию данного мероприятия в 2023 году были предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 1 855,9 тыс. рублей, в том числе:

- за счет средств областного бюджета 1 763,1 тыс. рублей;

- за счет средств местного бюджета 92,8 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2024 из бюджета перечислены средства в объеме 1 855,9 тыс. рублей или 100,0% от годового плана.

Мероприятие выполнено в полном объеме, оплата произведена в полном объеме согласно документам о приемке выполненных работ (оказанных услуг, поставленных товаров).

1.1.4. Мероприятие «Реализация мероприятий в рамках регионального проекта «Успех каждого ребенка» (подпункт 1.2.1.9 Плана).

На реализацию данного мероприятия в 2023 году были предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 544,3 тыс. рублей, в том числе:

- за счет средств областного бюджета 517,1 тыс. рублей;

- за счет средств местного бюджета 27,2 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2024 из бюджета перечислены средства в объеме 544,3 тыс. рублей или 100,0% от годового плана.

В рамках данного мероприятия в 2023 году было произведено оснащение (обновление материально-технической базы) оборудованием, средствами обучения и воспитания образовательных организаций различных типов для реализации дополнительных общеразвивающих программ, для создания информационных систем в образовательных организациях) в МБУДО ДДТ «Дриада».

Мероприятие выполнено в полном объеме, оплата произведена в полном объеме согласно документам о приемке выполненных работ (оказанных услуг, поставленных товаров).

1.2. Задача 1.5 «Обеспечение творческого и культурного развития личности, участия населения в культурной жизни ЗАТО Александровск».

1.2.1. Мероприятие «Укрепление материально - технической базы, обеспечение безопасности работы муниципальных учреждений культуры и соответствия их современным требованиям» (подпункт 1.5.1.4 Плана).

На реализацию данного мероприятия в 2023 году за счет средств местного бюджет были предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 3 742,9 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2024 из бюджета перечислены средства в объеме 3 742,9 тыс. рублей или 100,0% от годового плана.

Мероприятие выполнено в полном объеме, оплата произведена в полном объеме согласно документам о приемке выполненных работ (оказанных услуг, поставленных товаров).

1.2.2. Мероприятие «Укрепление материально - технической базы, обеспечение безопасности работы муниципальных учреждений культуры и соответствия их современным требованиям» (подпункт 1.5.1.6 Плана).

На реализацию данного мероприятия в 2023 году были предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 1 150,9 тыс. рублей, в том числе:

- за счет средств областного бюджета 1 093,4 тыс. рублей;

- за счет средств местного бюджета 57,5 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2024 из бюджета перечислены средства в объеме 1 150,9 тыс. рублей или 100,0% от годового плана.

Мероприятие выполнено в полном объеме, оплата произведена в полном объеме согласно документам о приемке выполненных работ (оказанных услуг, поставленных товаров).

1.2.3. Мероприятие «Реализация мероприятий в рамках регионального проекта «Культурная среда» (подпункт 1.5.1.7 Плана).

На реализацию данного мероприятия в 2023 году были предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 15 624,0 тыс. рублей, в том числе:

- за счет средств областного бюджета 14 842,8 тыс. рублей;

- за счет средств местного бюджета 781,2 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2024 из бюджета перечислены средства в объеме 15 624,0 тыс. рублей или 100,0% от годового плана.

В рамках данного мероприятия в 2023 году:

- произведено оснащение МАУДО «ДШИ г. Гаджиево», МАУДО «ДШИ г. Снежногорск» музыкальными инструментами, оборудованием и учебными материалами;

- произведено техническое оснащение Муниципального бюджетного учреждения культуры «Городской историко-краеведческий музей г. Полярного».

Мероприятие выполнено в полном объеме, оплата произведена в полном объеме согласно документам о приемке выполненных работ (оказанных услуг, поставленных товаров).

Информация об операциях по управлению остатками средств на едином счете местного бюджета в 2023 году

В соответствии с Порядком привлечения остатков средств на единый счет местного бюджета ЗАТО Александровск и возврата привлеченных средств осуществляется привлечение остатков средств муниципальных учреждений и остатков средств, поступающих во временное распоряжение муниципальных казенных учреждений в бюджет ЗАТО Александровск, а также их возврат на указанные счета.

Перечисление остатка средств со счета 03232 – 540 459,66 руб.;

Подкрепление счета 03232 – 706 924,71 руб.;

Перечисление остатка средств со счета 03234 – 1 744 083 797,46 руб.

Подкрепление счета 03234 – 1 751 030 460,97 руб.;

      В целом в отчетном периоде поступление денежных средств при управлении остатками составило  1 744 624 257,12 рублей. Выбытие денежных средств при управлении остатками составило  1 751 737 385,68 рублей.

         Остаток средств на счете местного бюджета за счет средств на казначейских счетах для осуществления и отражения операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств местного бюджета, казначейских счетах для осуществления и отражения операций с денежными средствами бюджетных и автономных учреждений,  составил 10 479 341,84 рублей, что на 7 113 128,56 рублей меньше остатка на 01.01.2023 года.

        Остатки средств на 01.01.2024 года во временном распоряжении  и остатки средств автономных и бюджетных учреждений составили 987 573,02 и 9 491 768,82 рублей соответственно.

Временное привлечение остатков денежных средств муниципальных бюджетных и автономных учреждений, средств во временном распоряжении казенных учреждений  позволило сократить расходы на обслуживание муниципального долга ЗАТО Александровск.

Анализ выполнения муниципальных заданий муниципальными бюджетными и автономными учреждениями приведен в приложении 1, в том числе приведены:

- Сведения об объемах субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий за 2023 год (плановые и фактические объемы субсидий на выполнение муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) (таблица 1);

- Сведения о выполнении муниципальными учреждениями ЗАТО Александровск муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) за 2023 год (в натуральных показателях) (таблица 2).

Информация о фактических поступлениях доходов по видам доходов, детализированным до уровня статьи доходов, в сравнении с первоначально утвержденными решением о бюджете значениями и уточненными значениями с учетом внесенных изменений приведена в приложении 2.

Сведения о внесенных в течение 2023 года изменениях в решение о бюджете приведены в приложении 3 (таблицы 1 и 2).

Сведения о фактически произведенных расходах по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов в сравнении с первоначально утвержденными решениями о бюджете значениями и с уточненными значениями с учетом внесенных изменений приведены в приложении 4.

Сведения о фактически произведенных расходах на реализацию муниципальных программ ЗАТО Александровск в сравнении с первоначально утвержденными решением о бюджете значениями и с уточненными значениями с учетом внесенных изменений приведены в приложении 5.

**Раздел 4. Анализ показателей бухгалтерской отчетности**

**субъекта бюджетной отчетности**

В составе раздела представлены следующие формы отчетности:

Форма 0503123. Форма сформирована по видам  поступлений и выбытий.

Расшифровка поступлений по стр.0409 «иные доходы от собственности»:

- доходы от платы за наем жилого помещения, предоставляемого по договорам социального, коммерческого и служебного найма муниципального жилищного фонда  в сумме 72 277 674,54 рублей.

Отклонение сумм между ф.0503123 и ф.0503117 по доходам обусловлено поступлением в доход бюджета ЗАТО Александровск дебиторской задолженности прошлых лет в сумме 568 279,70 рублей, остатков субсидий муниципальных бюджетных и автономных учреждений в сумме 40 432,75 рублей, перечислением остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет в сумме 1 684 706,79 рублей (отражено в стр.4210 и 4220 ф. 0503123), поступлением от осуществления заимствований в сумме 162 935 230,00 рублей.

Отклонение сумм между ф.0503123 и ф.0503117 по расходам обусловлено выбытием по привлеченным заимствованиям в сумме 162 935 230,00 рублей.

Форма 0503128. В форме содержатся сведения о принимаемых, принятых, исполненных и неисполненных обязательствах.

В 2023 году получателями бюджетных средств принято бюджетных обязательств на сумму 3 965 341 033,38 рублей, из них  с применением конкурентных способов  на   140 687 033,42 рублей, что на 352 186 117,17 рублей меньше, чем в 2022 году.

Принято  денежных обязательств на сумму 3 954 366 852,44 рублей. Не исполнено бюджетных  и денежных обязательств  на  13 823 349,30 и 2 849 168,36 рублей соответственно.

Кроме того, за счет лимитов очередного финансового года и следующих лет приняты бюджетные обязательства на 338 280 238,49 рублей, из которых отложенные обязательства (резервы предстоящих расходов) составили 39 742 654,75 рублей. На оплату процентов по кредиту, полученному от кредитных организаций,  и бюджетным кредитам принятые бюджетные обязательства составили 55 188 396,44 рублей.

 Денежных обязательств за счет лимитов очередного финансового года принято на 32 148 198,35 рублей.

Форма 0503168. В форме содержатся сведения о движении нефинансовых активов.

Показатели сведений о движении нефинансовых активов (ф.0503168) соответствуют показателям, отраженным в строках 010, 020 Баланса исполнения бюджета (ф.0503120) как на 01.01.2023г., так и на 01.01.2024 г.

Имущество, закрепленное в оперативное управление:

За отчетный период поступило в оперативное управление имущество  на 28 076 041,10 рублей, в том числе безвозмездно 22 129 928,09 рублей. Выбыло имущество на 101 273 700,42 рублей, в том числе безвозмездно на 90 365 025,16 рублей.

Вложения в основные средства на 01.01.2024 г. составили 11 675 705,38 рублей, в том числе, в недвижимое имущество в размере 6 815 789,47  рублей.

За отчетный период капитальные вложения в недвижимое имущество составили 6 815 789,47 рублей -   по объекту реконструкции «Лыжная трасса г.Снежногорск ЗАТО Александровск», в движимое – 4 859 915,91 рублей.

Капитальные вложения в основные средства на конец 2023 года составили 115 977 494,36 рублей, из них незавершенное строительство 103 941 544,36 рублей.

Капитальные вложения в движимое имущество на 01.01.2024 г. составили 12 035 950,00 рублей, из них:

- 12 035 950,00 рублей произведенные  вложения в основные средства (теплосчетчики в кол-ве 82 шт. и электросчетчики в кол-ве 21 шт.) по муниципальным контрактам от 14.12.2011 № 0349300040411000025-011249   и от 24.11.2011 № 0349300040411000024-011249 на выполнение комплекса работ, связанных с созданием единой системы учета коммунальных ресурсов, потребляемых многоквартирными домами, с использованием общедомовых (коллективных) приборов учета тепловой и электрической энергии– не поставлены на учет в связи с отсутствие актов ввода в эксплуатацию в связи с замечаниями ресурсоснабжающей организации.

По состоянию на 01 января 2023 года в результате  исправления ошибок прошлых лет произошло увеличение входящих остатков материальных запасов  на 511 487,48 рублей.

Материальных запасов принято на учет на  8 089 166,64 рублей, выбыло с учета 6 108 387,53 рублей.  Остаток на 01.01.2024 составил 20 416 688,94 рублей.

Сведения о движении нефинансовых активов (имущество, составляющее муниципальную казну):

В 2023 году приняты на учет нефинансовые активы, составляющие имущество казны, на общую сумму 234 920 485,02 рублей, в т.ч. недвижимое имущество в сумме 53 096 899,91 рублей, движимое имущество в сумме 181 823 585,11 рублей.

Большую часть полученного недвижимого имущества составляют здания (жилые и нежилые помещения) в сумме 28 404 209,91 рублей.

Большую часть полученного движимого имущества составляют оборудование для детских игровых площадок на сумму 53 706 001,57 рублей, движимое имущество, установленное в рамках благоустройства Центрального озера г. Гаджиево на сумму 52 687 310,00 рублей.

В 2023 году из казны выбыло имущества на общую сумму 320 089 229,40 рублей, в т.ч. недвижимое имущество в сумме 260 368 801,38 рублей, движимое имущество в сумме 59 720 428,02 рублей.

Большую часть выбывшего недвижимого имущества составляют здания (нежилые и жилые помещения) на 48 268 460,82 рублей (переданы безвозмездно), в результате списания  в связи с приватизацией 211 740 067,83  рублей. В  части движимого имущества передано безвозмездно имущества на сумму 46 253 347,05 рублей.

Объекты имущества казны безвозмездно поступили в рамках межбюджетной передачи, в рамках движения объектов между учреждениями, подведомственными одному  ГРБС и разным ГРБС одного уровня бюджета,  а также от государственных и муниципальных организаций,  по договорам дарения и безвозмездной передачи от частных организаций.

Объекты имущества казны безвозмездно переданы в рамках движения объектов между учреждениями, подведомственными разным ГРБС одного уровня бюджета, а также государственным и муниципальным организациям.

В отчетном периоде осуществлялась передача муниципального имущества бюджетам других уровней. Получено из бюджетов других уровней имущества на сумму 24 018 341,19 рублей с начисленной амортизацией 57 900,06 рублей.

Передано в бюджеты других уровней имущества на сумму 281 171,00 рублей - земельный участок.

Форма 0503169. В форме содержатся сведения по дебиторской и кредиторской задолженности.

Входящие остатки по дебиторской задолженности на начало года изменены по причине  исправления ошибок прошлых лет.

По состоянию на 01 января 2023 года в результате  исправления ошибок прошлых лет произошло уменьшение входящих остатков  по дебиторской задолженности в целом на 569 946,27 рублей, в том числе уменьшение по доходам составило 577 247,07 рублей.

Дебиторская задолженность на 01.01.2024 г. составляет 7 806 136 766,67 рублей, в том числе:

·         7 786 089 143,57 рублей – задолженность по доходам администраторов доходов, подлежащим зачислению в бюджет ЗАТО Александровск;

·             156 571,67 рублей – задолженность по выданным авансам;

·             152 472,80 рублей – задолженность по расчетам с подотчетными лицами;

·     19 155 442,24 рублей – задолженность по расчетам по ущербу и иным доходам;

·             583 136,39  рублей – задолженность по  платежам в бюджеты.

За отчетный год дебиторская задолженность в целом увеличилась на  3 341 801 287,30 рублей, в результате увеличения задолженности по доходам (сч.1 205 00 000), а именно межбюджетных трансфертов в сумме 3 719 801 303,39 рублей.  Остаток на счете 1 205 51 000, 1 205 61 000 в сумме 7 616 598 030,54 рублей связан с начислением доходов будущих периодов от предоставления межбюджетных трансфертов по факту возникновения права на их получение.

Имеет место снижение дебиторской задолженности по  налоговым доходам на 657 906,97 рублей, доходам от собственности на 364 189 560,98 рублей.

В большей степени изменение коснулось счета 120523000 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами», остаток которого уменьшился по сравнению с концом прошлого года на 264 625 882,64 рублей. При инвентаризации расчетов с дебиторами по доходам проведен анализ заключенных договоров от ожидаемых  доходов  арендных платежей, рассчитанных за весь срок пользования имуществом, предусмотренный на дату заключения договора и записей в регистрах бюджетного учета. По  результатам инвентаризации проведено уменьшение дебиторской задолженности по ожидаемым арендным платежам.

По счету 120529000 «Расчеты по иным доходам от собственности», на котором учитываются платежи за наем жилых помещений муниципального жилищного фонда, уменьшение дебиторской задолженности по сравнению с прошлым периодом составило 92 125 323,29 рублей. Списана сомнительная дебиторская задолженность в сумме 113 126 644,16 руб. с отнесением на забалансовый счет 04 по причине не исполнения должником (плательщиком) в срок и не соответствующая критериям признания актива (сомнительная дебиторская задолженность).

Дебиторская задолженность от  операций с основными средствами возросла на  4 992 056,37 рублей.

Дебиторская задолженность по расчетам по ущербу и иным доходам  в целом увеличилась за  отчетный период на 7 406 384,69 рублей и составила 19 155 442,24 рублей.

Дебиторская задолженность по расчетам по выданным авансам уменьшилась на 28 334,03 рублей.

Дебиторская задолженность по расчетам с подотчетными лицами сократилась на 60 064,50 рублей, составила на конец года 152 472,80 рублей, и сформировалась по услугам связи.

Дебиторская задолженность по счету 1 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» возросла по сравнению с задолженностью на 01.01.2023 на 574 742,64 рублей и составила 583 136,39 рублей.

Информация о причинах увеличения *дебиторской* задолженности по состоянию на отчетную дату в сравнении с данными за аналогичный отчетный период прошлого финансового года

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер (код) счета бюджетного учета(без КБК) | Сумма задолженности на 01.01.2023  | Сумма задолженности на 01.01.2024  | Увеличение,+ (уменьшение,-) задолженности | Пояснениепо увеличению задолженности |
| 1 205 00 000 | 4 452 180 585,07 | 7 786 089 143,57  | + 3 333 908 558,50 | Начисленные межбюджетные трансферты по факту возникновения права на их получение в сумме 7616598030,54 руб., Доходы от возврата бюджетными и автономными учреждениями остатков субсидий прошлых лет в сумме 1021807,40 руб.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 в суммк 12558321,39 руб. |
| 1 206 00 000  | 184 905,70 | 156 571,67 | - 28 334,09 |  |
| 1 208 00 000 | 212 537,30 | 152 472,80 | - 60 064,50  |   |
| 1 209 00 000 | 11 749 057,55 | 19 155 442,24 | + 7 406 394,69 | Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных муниципальным контрактом, заключенным муниципальным органом, казенным учреждением в сумме 11374941,00 руб. |
| 1 303 00 000 | 8 393,75 | 583 136,39 | + 574 242,64 | Авансовые платежи по налогам и страховым взносам в составе ЕНП |
| **Всего задолжен-ность** | **4 464 335 479,37** | **7 806 136 766,67** | **+ 3 341 801 287,30** |  |

Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2024 г. составила 16 158 490,90 рублей, из которой 2 944 948,77 рублей – задолженность по налоговым доходам и штрафам (по данным отчета УФНС по Мурманской области, Комитета по ветеринарии Мурманской области),  13 127 414,09 рублей -  по доходам от собственности, администратором которых являются МКУ «Служба муниципального имущества», МКУ «Отдел капитального строительства», МКУ «Управление муниципальным имуществом», платным услугам и прочим доходам 86 128,04 рублей.

Просроченная дебиторская задолженность составляет 8,5 % в общей сумме дебиторской задолженности без учета межбюджетных трансфертов.

Меры, принимаемые к просроченной дебиторской задолженности.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код счета | сумма | дебитор | Срок возникновения | Причины | Принятые меры |
| 120521000  | 423 497,30 | ООО «Гостинница «Северное сияние»»ИП Ращинская | 2022-2023 | Неисполнение  арендаторами  условий  договоров аренды.  | Ведется претензионная работа, а также работа по взысканию задолженности в судебном порядке |
| 120523000 | 2 026 471,49 | УМПП «Жилкомхоз», ООО «Гранит-Авто», ИП Кушнир И.О.  | 2019-2023 | Неисполнение арендаторами обязательств по договорам аренды | Ведется претензионная работа, а также работа по взысканию задолженности в судебном порядке.  |
| 120531000 | 61 637,70 | Физические лица | 2023 | Уклонение исполнения обязательств по договорам на услуги оказываемые населению МКУ «ГОиЧС ЗАТО Александровск» | Ведется  работа с должниками , направляются письма с квитанциями по уплате задолженности в бюджет. |
| 120529000  | 10  677  445,30 | Физические лица (наниматели ЗАТО Александровск) | 2023 | Несвоевременная оплата жилого помещения и коммунальных услуг нанимателями (собственниками) квартир | Ведется претензионная работа, а также работа по взысканию задолженности в судебном порядке. По договорам найма жилых помещений  за 2022 год предъявлен 291 иск. |
| 120936000 | 24 490,34 | Николаев Сергей Валентинович  | 2021 | Не возвращены подотчетные суммы по оплате проезда к месту проведения отпуска и обратно | Выдано уведомление о погашении суммы задолженности |

По налоговым платежам в местный бюджет дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 по счету 120511000 «Расчеты с плательщиками налогов»  составляет  3 253 568,77 рублей, в том числе просроченная задолженность в сумме 2 909 783,77 рублей, которая образовалась в связи с неуплатой текущих платежей по сроку (по данным отчетности УФНС по Мурманской области.

По всем КБК дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2024 контрагенты с задолженностью свыше 500 млн. руб. отсутствуют.

Долгосрочная дебиторская задолженность за отчетный период составила 104 125 103,86 рублей.

Входящие остатки по кредиторской  задолженности на начало года изменены по причине  исправления ошибок прошлых лет.

По состоянию на 01 января 2023 года в результате  исправления ошибок прошлых лет произошло уменьшение входящих остатков  по кредиторской задолженности в целом на 492 041,18 рублей.

Кредиторская задолженность на 01.01.2024 г. составляет 75 287 113,21 рублей.

По сравнению с прошлым отчетным периодом кредиторская задолженность в целом увеличилась на 8 747 200,75 рублей, в том числе, по принятым обязательствам и  по расчетам по платежам в бюджеты задолженность уменьшилась на 4 457 608,01 и 6 499 621,88 рублей соответственно.

На конец года на счете 120581000 «Расчеты по невыясненным поступлениям» числится сумма в размере 23 400 678,75 рублей.

29 декабря 2023 года  по платежному поручению № 1775 от 29.12.2023 года от организации  ООО «РемСтройНорд»  ошибочно поступили денежные средства на сумму 23 353 080,78 рублей. По заявлению ООО «РемСтройНорд» заявкой на возврат  от 10.01.2024 г № ОК00-000001 денежные средства были возвращены.

Остальная сумма 47 597,97  рублей  по коду дохода 91411701040040000180 -  платежи за специализированный наем, уточнение данных платежей будет проведено в  2024 г.

На конец года имеет место задолженность по возврату остатков средств муниципальных бюджетных и автономных учреждений и остатков средств, поступающих во временное распоряжение муниципальных казенных учреждений в сумме 10 479 341,84 рублей, которая учитывается на счете 130275000 «Расчеты по приобретению иных финансовых активов».

Кредиторская задолженность по возврату  остатков целевых  межбюджетных трансфертов на счете 130305000 составила 3 946 139,22 рублей - остаток целевых межбюджетных трансфертов, подлежащих возврату в бюджет Мурманской области.

Кредиторская задолженность по счету 1 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам» составила на конец 2023 года 40 738 376,50 рублей, в том числе, по оплате услуг связи 149 474,88 рублей, коммунальным услугам 4 198 394,51 рублей, содержанию имущества 25 246 463,31 рублей. Задолженность сложилась по услугам, оказанным в декабре месяце 2023 года по документам, предоставленным по окончании отчетного периода. Кредиторская задолженность по оплате труда отсутствует.

Кредиторская задолженность по счету 1 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» в целом составила  в части расчетов по НДФЛ и страховым взносам  составила 3 226 500,87 рублей.

Информация о причинах увеличения *кредиторской* задолженности по состоянию на отчетную дату в сравнении с данными за аналогичный отчетный период прошлого финансового года

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер (код) счета бюджетного учета(без КБК) | Сумма задолженности на 01.01.2023  | Сумма задолженности на 01.01.2024  | Увеличение,+ (уменьшение,-) задолженности | Пояснениепо увеличению задолженности |
| 1 205 00 000 | 7 235 533,11 | 26 528 234,80  | + 19 292 701,69 | Невыясненные поступления в сумме 23 400 678,75 руб. 29 декабря 2023 года по платежному поручению № 1775 от 29.12.2023 года от ООО «РемСтройНорд» ошибочно поступили денежные средства на сумму 23 353 080,78 руб. 47 597,97 руб.-платежи за специализированный наем.- Переплата арендаторов за ком.услуги – 108756,99 руб. |
| 1 208 00 000  | 4 400,00 | 3,98 | - 4 396,02 |  |
| 1 209 00 000 | 6 803,06 | 422 928,03 | + 416 124,97  | Кредиторская задолженность по счету 120945 возникла в связи с переплатой контрагентами по обязательствам на основании исполнительных листов о взыскании штрафов. На данный момент ведется работа по выяснению причин данной переплаты.  |
| 1 302 00 000 |  45 195 984,51 | 40 738 376,50 | - 4 457 608,01 |  |
| 1 303 00 000 | 14 097 191,78 | 7 597 569,90 | - 6 499 621,88 |  |
| **Всего задолжен-ность** | **66 539 912,46** | **75 287 113,21** | **+ 8 747 200,75** |  |

Просроченная кредиторская задолженность по расходным обязательствам муниципального образования на 01.01.2024 года отсутствует.

Пояснения к внутридокументным контрольным соотношениям:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Правило №Р-20** т1 гр2 Комментарий: Наличие остатков на начало года по данному кбк требует пояснения. |  |  |  |
| [+00020225098040000150120551001](file:///C%3A%5CUsers%5CPonomarevaOV%5CDownloads%5C2317882.112494.-1.7496719) |   | [1 116 900,00](file:///C%3A%5CUsers%5CPonomarevaOV%5CDownloads%5C2317882.112457.0.7496719) |  |  |  |
| [+00020225171040000150120551001](file:///C%3A%5CUsers%5CPonomarevaOV%5CDownloads%5C2317882.112494.-1.7496718) |   | [1 343 100,00](file:///C%3A%5CUsers%5CPonomarevaOV%5CDownloads%5C2317882.112457.0.7496718) |  |  |  |
| Пояснения: Данные коды доходов внесены приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22 ноября 2022 № 177н «О внесении изменений  в [приказ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=418362) Министерства финансов Российской Федерации от 17 мая 2022 г. N 75н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов)".  |   |
| **Операция и код** | **Графа** | **№0 (ВР)** | **№0 (Номер счета)** |   |
| **Правило №2** т2 гр#4,#5 Комментарий: Требуется пояснение: данные коды отсутствуют в справочнике соответствий аналитических счетов бюджетного учета и видов расходов (аналитических кодов видов поступлений и выбытий) Электронного бюджета |   |
| [+00007037433129990624120641002](file:///C%3A%5CUsers%5CPonomarevaOV%5CDownloads%5C2317882.112439.-1.7721785) |   | [624](file:///C%3A%5CUsers%5CPonomarevaOV%5CDownloads%5C2317882.112430.0.7721785) | [120641002](file:///C%3A%5CUsers%5CPonomarevaOV%5CDownloads%5C2317882.112448.0.7721785) |   |
| Пояснения: В таблице соответствия видов расходов классификации расходов бюджетов и статей (подстатей) классификации операций сектора государственного управления, применяемая в 2023 году  КВР 624 «Субсидии автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания в рамках исполнения государственного (муниципального) социального заказа на оказание государственных (муниципальных) услуг в социальной сфере» применяется с КОСГУ 241 «Безвозмездные перечисления (передачи) текущего характера сектора государственного управления» |   |
| **Правило №2** т2 гр#4,#5 Комментарий: Требуется пояснение: данные коды отсутствуют в справочнике соответствий аналитических счетов бюджетного учета и видов расходов (аналитических кодов видов поступлений и выбытий) Электронного бюджета |   |
| [+0000703743312999081612064B006](file:///C%3A%5CUsers%5CPonomarevaOV%5CDownloads%5C2317882.112439.-1.7721773) |   | [816](file:///C%3A%5CUsers%5CPonomarevaOV%5CDownloads%5C2317882.112430.0.7721773) | [12064B006](file:///C%3A%5CUsers%5CPonomarevaOV%5CDownloads%5C2317882.112448.0.7721773) |   |
| Пояснения: В таблице соответствия видов расходов классификации расходов бюджетов и статей (подстатей) классификации операций сектора государственного управления, применяемая в 2023 году  КВР 816 «Субсидии в целях финансового обеспечения (возмещения) исполнения государственного (муниципального) социального заказа на оказание государственных (муниципальных) услуг в социальной сфере» применяется с КОСГУ 24В «Безвозмездные перечисления некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на продукцию» |   |
| **Правило №2** т2 гр#4,#5 Комментарий: Требуется пояснение: данные коды отсутствуют в справочнике соответствий аналитических счетов бюджетного учета и видов расходов (аналитических кодов видов поступлений и выбытий) Электронного бюджета |   |
| [+00010047444275340323130314001](file:///C%3A%5CUsers%5CPonomarevaOV%5CDownloads%5C2317882.112439.-1.7721786) |   | [323](file:///C%3A%5CUsers%5CPonomarevaOV%5CDownloads%5C2317882.112430.0.7721786) | [130314001](file:///C%3A%5CUsers%5CPonomarevaOV%5CDownloads%5C2317882.112448.0.7721786) |   |
| [+00010047444275350323130314001](file:///C%3A%5CUsers%5CPonomarevaOV%5CDownloads%5C2317882.112439.-1.7721787) |   | [323](file:///C%3A%5CUsers%5CPonomarevaOV%5CDownloads%5C2317882.112430.0.7721787) | [130314001](file:///C%3A%5CUsers%5CPonomarevaOV%5CDownloads%5C2317882.112448.0.7721787) |   |
| [+00010069011175330323130314001](file:///C%3A%5CUsers%5CPonomarevaOV%5CDownloads%5C2317882.112439.-1.7595059) |   | [323](file:///C%3A%5CUsers%5CPonomarevaOV%5CDownloads%5C2317882.112430.0.7595059) | [130314001](file:///C%3A%5CUsers%5CPonomarevaOV%5CDownloads%5C2317882.112448.0.7595059) |   |
| Пояснения: Применение счетов 130314000, 130315000, 130403000, 130305000 -  перечисление налогов и удержания  с выплат приемным родителям, вознаграждения опекунам совершеннолетних  и не совершеннолетних граждан. |   |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Форма 0503171. Показатели сведений о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета соответствуют показателю стр. 240 баланса исполнения бюджета.

В целом финансовые вложения на 01 января 2024 года составили 4 033 916 833,24 рублей, из них объем прав по согласованию распоряжения недвижимым и особо ценным движимым имуществом муниципальных бюджетных и автономных учреждений  составил 3 965 485 935,14 рублей, что на 93 621 093,73  рублей меньше, чем на 01.01.2023 года.

Увеличение связано с корректировкой стоимости недвижимого и особо ценного имущества.

Финансовые вложения в уставный фонд муниципальных предприятий и в уставный капитал обществ с ограниченной ответственностью на 01.01.2024 г. не изменились и составили 22 323 815,83 и 46 107 082,27 рублей соответственно.

Форма 0503172. Форма содержит сведения о муниципальном долге ЗАТО Александровск.

По состоянию на 01 января 2023 года отражены задолженность по долговым обязательствам в сумме 256 927 670,90 рублей, в том числе:

- по основному долгу 256 944 000,00 рублей по следующим договорам и муниципальным контрактам:

от 22.11.2017 № 08-17 в сумме 600 000,00 рублей;

от 06.11.2019 № 12-19 в сумме     2 175 000,00 рублей;

от 18.06.2020 № 03-20 в сумме     1 305 000,00 рублей;

от 05.10.2020 № 05-20 в сумме     4 304 100,00 рублей;

от 16.12.2021 № 09-21 в сумме   50 000 000,00 рублей;

от 01.12.2022 № 04-22 в сумме   44 000 000,00 рублей;

от 11.10.2021 № 2-К-2021 в сумме  20 000 000,00 рублей;

от 11.10.2021 № 3-К-2021 в сумме    90 000 000,00 рублей;

от 09.12.2022 № 1-К-2022 в сумме    44 559 900,00 рублей.

- по процентам за пользование заемными средствами (-16 329,10) рублей (переплата) по контракту от 11.10.2021 №2-К-2021, заключенному с ПАО «Совкомбанк».

07.11.2023 года для погашения муниципального долга и финансирования дефицита бюджета в  ПАО «Сбербанк» по муниципальному контракту  № 1-К-2023 и № 2-К-2023 открыты  две невозобновляемые кредитные линии на срок до 10.11.2025 года с лимитом задолженности 82 935 230,00 и 80 000 000,00 рублей соответственно.

 В отчетном году возвращена часть основного долга по муниципальному контракту от  11.10.2021 № 2-К-2021 в сумме 20 000 000,00 рублей, от  11.10.2021 № 3-К-2021   в сумме 90 000 000,00   рублей  и бюджетный кредит на общую  сумму 52 935 230,00 рублей.

В разделе 2 ф.0503172 по состоянию на 01 января 2024 года отражены задолженность по долговым обязательствам в сумме 258 698 665,11 рублей, в том числе:

- по основному долгу 256 944 000,00 рублей по следующим договорам и муниципальным контрактам:

от 06.11.2019 № 12-19 в сумме    1 522 500,00 рублей;

от 18.06.2020 № 03-20 в сумме       913 500,00 рублей;

от 05.10.2020 № 05-20 в сумме    3 012 870,00 рублей;

от 01.12.2022 № 04-22 в сумме  44 000 000,00 рублей;

от 09.12.2022 № 1-К-2022 в сумме   44 559 900,00 рублей;

от 07.11.2023 № 1-К-2023 в сумме   82 935 230,00 рублей;

от 07.11.2023 № 2-К-2023 в сумме   80 000 000,00 рублей.

- по процентам за пользование заемными средствами 1 754 665,11 рублей за декабрь 2023 года  по контрактам от 07.11.2023 № 1-К-2023 и № 2-К-2023, заключенному с ПАО «Сбербанк».

Проценты за пользование кредитными средствами в 2023 году перечислены в сумме   14 941 593,03 рублей: в доход областного бюджета 94 754 ,48 рублей, на счета кредитных организаций 14 846 838,55 рублей. Всего принято денежных обязательств по расходам на обслуживание муниципального долга 16 696 258,14 рублей.

На конец года образовалась кредиторская задолженность по процентам  ПАО «Сбербанк» в сумме 1 754 665,11 рублей.

Сведения о государственном (муниципальном) долге представлены в составе годового отчета за 2023 год.

Форма 0503173.

В форме отражены обобщенные данные по изменению на начало года показателей вступительного баланса, а также других отчетных форм, содержащих показатели на начало года.

Общее изменение входящих остатков актива и пассива баланса составило  94 826 423,47 рублей.

1.                     Откорректированы в сторону увеличения основные средства на сумму 84 425 431,20 рублей, из них:

- сформирована стоимость объекта благоустройства «Набережная озера г. Гаджиево» на сумму 77 380 000,00 рублей;

- сформирована стоимость объекта благоустройства «Площадь 2-х капитанов» г. Полярный на сумму 4 132 321,35 рублей;

- сформирована стоимость объекта «Сценический комплекс г. Гаджиево» на сумму 2 663 109,85 рублей;

- восстановлена стоимость нефинансового актива на сумму 250 000,00 рублей.

2. Откорректирована в сторону увеличения амортизация основных средств на сумму 2 039 332,50 рублей, из них:

- доначислена амортизация основного средства на объекте Детская игровая площадка на нижней террасе в р-не д.15-17-19 по ул. Октябрьская г.Снежногорск на сумму  - 2 021 475,36 рублей;

- доначислена амортизация нефинансового актива на сумму 17 857,14 рублей.

3. Откорректированы в сторону увеличения материальные запасы на 511 487,48 рублей.

4. Откорректированы в сторону увеличения вложения в нефинансовые активы на сумму 12 526 011,88 рублей – приняты к учету вложения в объект благоустройства:

- «Детская площадка (г.Снежногорск,ул.Октябрьская,д,8/6)» в сумме 8 566 092,50 рублей,

-«Спортивная площадка (г.Снежногорск,ул.Октябрьская,д,8/6)» в сумме 3 959 919,38 рублей.

5. Откорректированы права пользования активами на 27 228,32 рублей в сторону уменьшения и доходы будущих периодов на эту же сумму.

6. Откорректирована дебиторская задолженность по доходам в сумме 577 247,07 рублей.

7. Откорректирована дебиторская задолженность по выплатам на 7 300,80 рублей - увеличена  в связи с принятием к учету переплаты по транспортному, земельному налогам, налогу на имущество на основании акта сверки с ИФНС.

8. Откорректирована кредиторская задолженность по выплатам в связи с принятием к учету первичных документов за 2022 год, поступившие после даты подписания (принятия) бухгалтерской отчетности в сумме 2 100,00 рублей, по результатам плановой камеральной проверки в сумме 2 300,00 рублей, в связи с внесением изменений в Приказ № 162н от 06.12.2010 «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению» в сумме 425 470,36 рублей и резерв предстоящих расходов.

9. Кредиторская задолженность по доходам в сумме 70 970,82 рублей уменьшена УФНС по Мурманской области.

По забалансовым счетам во входящие остатки внесены следующие изменения:

1. Стоимость имущества по забалансовому счету 01 «Имущество, полученное в пользование» увеличена на 54 569,52 рублей.

2. Откорректирована стоимость бланков строгой отчетности по забалансовому счету 03 «Бланки строгой отчетности» на сумму 153,00 рублей в сторону уменьшения.

3. Уменьшена списанная дебиторская задолженность по забалансовому счету 04 «Сомнительная задолженность» на сумму 3 172,56 рублей (по данным УФНС по Мурманской области).

Расшифровка  гр.6 раздела 1 Сведений ф.0503173:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № строки | Всего  | 03.1 | 03.2 | 03.3 | 03.4 | 03.5 |
| 010 | 84 425 431,20 | 250 000,00 |   |   | 84 175 431,20 |   |
| 020 | 2 039 332,50 | 17 857,14 |   |   | 2 021 475,36 |   |
| 030 | 82 386 098,70 | 232 142,86 |   |   | 82 153 955,84 |   |
| 080 | 503 962,48 |   |   |   | 503 962,48 |   |
| 100 | 27 228,32 |   |   |   |   | 27 228,32 |
| 120 | 12 526 011,88 |   |   |   | 12 526 011,88 |   |
| 140 |   |   |   |   |   |   |
| 240 |   |   |   |   |   |   |
| 250 | 26 818,36 |   |   |   | 1 267,50 | 25 550,86 |
| 260 | 7 300,80 |   |   |   |   | 7 300,80 |
| 410 | 2 100,00 | 2 100,00 |   |   |   |   |
| 420 |   |   |   |   |   |   |
| 510 | 27 228,32 |   |   |   |   | 27 228,32 |
| 570 | 95 448 092,22 | 230 042,86 |   |   | 95 185 197,70 | 32 851,66 |

К иным причинам отнесены следующие:

- 25 550,86 руб. - откорректированы страховые взносы в Фонд социального страхования за 2019-2022 года на основании решения № 5100234000003-01 от 07.02.2023г.;

- 7 300,80 руб. – откорректированы переплаты по транспортному, земельному налогам, налогу на имущество;

- 27 228,32 руб. – откорректированы права пользования имуществом.

Пояснения кода причины 06 «Иные причины, предусмотренные законодательством Российской Федерации»:

|  |  |
| --- | --- |
| **Правило №Л-9** т1 гр9 = 0 Комментарий: Причины необходимо отразить в пояснительной записке. | Пояснения |
| [+080](file:///C%3A%5CUsers%5CPonomarevaOV%5CDownloads%5C2330936.119515.-1.5797116) |   | [7 525,00](file:///C%3A%5CUsers%5CPonomarevaOV%5CDownloads%5C2330936.119518.0.5797116) | Восстановление на баланс на счет 10536 бланков трудовых книжек, которые находятся в местах хранения — в сейфах отдела каров, бухгалтерии. Для учета бланков строгой отчетности на забалансовом счете 03 внесли две поправки в Инструкцию № 157н (приказ Минфина от 21.12.2022 № 192н). В частности, исключили правило, что на счете 03 нужно отражать БСО, которые находятся у ответственных лиц с момента приобретения, если у учреждения нет склада. |
| = |   |   |
| +нет строк |   |   |
| знач. слева |   | 7 525,00 |
| знач. справа |   |   |
| отклонение |   | 7 525,00 |
| **Правило №Л-9** т1 гр9 = 0 Комментарий: Причины необходимо отразить в пояснительной записке. | По данным отчетности УФНС |
| [+250](file:///C%3A%5CUsers%5CPonomarevaOV%5CDownloads%5C2330936.119515.-1.5797099) |   | [-604 065,43](file:///C%3A%5CUsers%5CPonomarevaOV%5CDownloads%5C2330936.119518.0.5797099) |
| = |   |   |
| +нет строк |   |   |
| знач. слева |   | -604 065,43 |
| знач. справа |   |   |
| отклонение |   | -604 065,43 |
| **Правило №Л-9** т1 гр9 = 0 Комментарий: Причины необходимо отразить в пояснительной записке. |  |
| [+410](file:///C%3A%5CUsers%5CPonomarevaOV%5CDownloads%5C2296032.119515.-1.5797134) |   | [-425 470,36](file:///C%3A%5CUsers%5CPonomarevaOV%5CDownloads%5C2296032.119518.0.5797134) | Исходящие остатки по счетам учета 03022400X "Расчеты по арендной плате за пользование имуществом", 03022900X "Расчеты по арендной плате за пользование земельными участками и другими обособленными природными объектами" в объеме остаточной стоимости объектов учета аренды (на 1 января 2023 г.) подлежат реклассификации операциями межотчетного периода на соответствующие счета аналитического учета счета 40160 "Резервы предстоящих расходов" (040160224, 040160229) - внесением изменений в пункт 102 Инструкции 162н  |
| = |   |   |
| +нет строк |   |   |
| знач. слева |   | -425 470,36 |
| знач. справа |   |   |
| отклонение |   | -425 470,36 |
| **Правило №Л-9** т1 гр9 = 0 Комментарий: Причины необходимо отразить в пояснительной записке. |  |
| [+470](file:///C%3A%5CUsers%5CPonomarevaOV%5CDownloads%5C2330936.119515.-1.5797140) |   | [-70 970,82](file:///C%3A%5CUsers%5CPonomarevaOV%5CDownloads%5C2330936.119518.0.5797140) | По данным отчетности УФНС  |
| = |   |   |
| +нет строк |   |   |
| знач. слева |   | -70 970,82 |
| знач. справа |   |   |
| отклонение |   | -70 970,82 |
| **Правило №Л-9** т1 гр9 = 0 Комментарий: Причины необходимо отразить в пояснительной записке. |  |
| [+520](file:///C%3A%5CUsers%5CPonomarevaOV%5CDownloads%5C2296032.119515.-1.5797143) |   | [425 470,36](file:///C%3A%5CUsers%5CPonomarevaOV%5CDownloads%5C2296032.119518.0.5797143) | В целях принятия арендатором к учету нефинансовых активов - объектов учета операционной аренды в сумме арендных обязательств пользователя (арендатора) положениями Инструкций [N 157н](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=450185&dst=100387), [N 162н,](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=448974&dst=102158) [N 174н](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=449031&dst=101201) и [N 183н](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=449159&dst=100784) предусмотрено применение счета 40160 "Резервы предстоящих расходов".  |
| = |   |   |
| +нет строк |   |   |
| знач. слева |   | 425 470,36 |
| знач. справа |   |   |
| отклонение |   | 425 470,36 |
|   |   |   |

 Операциями межотчетного периода внесены изменения в КИФ счета 130275000 «Расчеты по приобретению иных финансовых активов», детализировав его на остатки средств на казначейских счетах для осуществления и отражения операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств местного бюджета и остатки средств на казначейских счетах для осуществления и отражения операций с денежными средствами бюджетных и автономных учреждений, открытых финансовому органу муниципального образования.

На 01.01.2023 года на счете 000 20225519040000150 120551001 «Расчеты по безвозмездным поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» числилась задолженность в сумме 196 285,61 рублей. Согласно  соглашению о предоставлении межбюджетного трансферта на поддержку в области культуры  задолженность  уточнена  на счет 919 20225519040000150 120561001 как расчеты, возникающие при осуществлении капитальных вложений в объекты недвижимого имущества, приобретаемые в государственную собственность субъекта РФ (муниципальную собственность).

В данных случаях изменение показателей при уточнении номера счета аналитического учета и КИФ счета вступительного баланса равны нулю и в форме 0503173 не отражаются.

Форма 0503174. За отчетный период в бюджет ЗАТО Александровск  поступления  от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся в распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей, отсутствуют.

Форма 0503175. Форма содержит аналитические данные о неисполненных бюджетных и денежных обязательствах,  а также о суммах экономии, достигнутой в результате применения конкурентных способов определения поставщиков.

За отчетный период сумма неисполненных бюджетных обязательств составила 13 823 349,30 рублей.

В общей сумме неисполненных бюджетных обязательствах 26,3% составили обязательства по содержанию имущества  и коммунальным услугам.  В абсолютной сумме неисполнение составило 3 630 008,69 рублей. Принятых бюджетных обязательств по  прочим работам, услугам не исполнено на  929 089,51 рублей.

Причиной неисполнения бюджетных обязательств в целом явилось предоставление актов выполненных работ, оказанных услуг за пределами отчетного периода, экономия средств по работам, услугам, а также по оплате труда.

Бюджетные обязательства в сумме 3 844 404,87 не исполнены  в результате  экономии на  процентных платежах по обслуживанию муниципального долга.

Неисполненные бюджетные обязательства по предоставлению субсидий муниципальным автономным и бюджетным учреждениям в сумме 1 003 506,92 рублей связаны с отсутствием потребности.

Неисполненные бюджетные обязательства по предоставлению субсидий другим организациям в сумме  2 686 142,76 рублей связаны с отсутствием потребности.

Денежных обязательств  не исполнено на  2 849 183,29 рублей. Причиной неисполнения принятых денежных обязательств является предоставление документов для расчетов  за декабрь месяц  за пределами отчетного периода.

Обязательства сверх утвержденных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств в отчетном году не принимались.

В  2023 году заключено муниципальных контрактов на выполнение работ, оказание услуг на общую сумму 269 197 280,79 рублей, в том числе на следующий за отчетным период в сумме 104 691 361,32 рублей. Экономия бюджетных средств по заключенным  в 2023 году муниципальным контрактам с применением конкурентных способов составила 23 818 886,05 рублей.

Пояснение иных причин образования неисполненных  бюджетных (денежных) обязательств,  указанных в ф.0503175

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Номер (код) счета бюджетного учета (без КБК) | Сумма на конец отчетного периода (руб.коп.) | Причины образования | Пояснения |
| **Бюджетные обязательства** |
| 150211213 | - 1,93 | 99 | Излишне перечисленные в СФР взносы на страхование от несчастных случаев. |
| 150211221 | 279 142,97 | 99 | Остаток образовался по заключенным на 2023 год договорам на услуги связи в связи с уменьшением количества абонентских номеров, продолжительностью местных, внутризоновых и междугородних переговоров, уменьшением количества числа отправлений служебной (секретной) корреспонденции из-за сокращения количества мобилизационных мероприятий и учений в 2023 году |
| 150211222 | 92 480,00 | 99 | Остаток образовался по заключенным на 2023 год договору на транспортные услуги. |
| 150211223 | 2 635 357,70 | 99 | Остаток образовался по заключенным на 2023 год: договорам по возмещению расходов за  коммунальные услуги – 21 341,54 руб., по договорам и муниципальным контрактам за коммунальные услуги – 1 197 144,15 руб., муниципальным контрактам за коммунальные услуги пустующих жилых и нежилых помещений – 1 416 872,01 руб.- экономия связана с уменьшением потребления энергетических ресурсов в 2023 году и представление документов на оплату за пределами отчетного года |
|  150211224 | 9 678,36 | 99 | Остаток образовался по заключенным на 2023 год договорам по возмещению расходов за  коммунальные услуги  в связи с экономией потребления энергетических ресурсов |
| 150211225 | 982 264,16 | 99 | Экономия по заключенным на 2023 год и представление документов на оплату за пределами отчетного года: муниципальному контракту на техническое обслуживание и ремонт автомобилей – 48,11 руб.,  договорам по содержанию и текущему ремонту общего имущества – 87 709,26 руб.,  муниципальным контрактам по содержанию и текущему ремонту общего имущества (пустующие помещения) – 68 199,74 руб., договорам на выполнение работ по прочистке канализационных колодцев, ремонту водовода– 202 567,27 руб., энергосервисному контракту – 539 860,43 руб., договору на оказание услуг  по обращению с отходами – 1 389,92 руб., взносы на капитальный ремонт– 4 574,86 руб., договору на оказание услуг дератизации – 46 594,40 руб., договорам на оказание услуг по замене замков и унитаза – 25 753,00 руб., договорам на возмещение расходов по содержанию имущества – 3 756,58 руб..,  договору по возмещению  услуг по содержанию имущества МБОУ «ИМЦ» 1810,59 руб. |
| 150211226 | 929 089,51 | 99 | Экономия по  заключенным на 2023 год и представление документов на оплату за пределами отчетного года по муниципальным контрактам и договорам: на прохождение предрейсового осмотра водителей – 114 147,00 руб., на техническое сопровождение системы ГЛОНАСС – 6 600,00 руб., агентский договор – 19 879,25 руб., на оказание услуг по регулированию численности животных без владельцев на территории ЗАТО Александровск – 707 826,30 руб., на благоустройство (устройство трапа в . Гаджиево) – 17 550,96 руб., на обработку резинотехнических изделий – 48 100,00 руб., по обучению – 6 510,00 руб., проведение диспансеризации мун.служащих – 8 476,00 руб. |
| 150211231 |  3 844 404,87  | 99 | Неисполнение связано с экономией на процентах за пользование кредитными средствами в связи с привлечением кредитных средств позднее, чем предусмотрено мун.контрактом, наличием кредиторской задолженности за декабрь 2023 г. |
| 150211241 | 622,87 | 99 | Остаток образовался по соглашению на предоставление субсидий муниципальному бюджетному учреждению на иные цели в связи  с возвратом денежных средств на компенсацию расходов по проезду в отпуск и обратно. |
| 150211263 | 17 146,39 | 99 | Не исполнены обязательства по начисленной компенсации род. платы за посещение ДОУ при  наличии долга по родительской плате. |
| 150211291 | -13,00 | 99 | Переплата по  транспортному налогу за 2022 год |
| 150211343 | 307 137,46 | 99 | Экономия  по заключенным на 2023 год муниципальным контрактам поставки бензина и дизельного топлива исходя из фактической потребности |
| **Денежные обязательства** |
| 150212221 | 149 429,79 | 75 | Денежные обязательства приняты по оплате  услуг связи за декабрь 2023 года по счетам, поступившим за пределами отчетного года. |
| 150212223 | 729 956,05 | 75 | Денежные обязательства приняты по коммунальным услугам за декабрь 2023 года – 728 075,07 руб., на оплату счетов по возмещению коммунальных услуг за декабрь 2023 года – 1 880,98 руб. по счетам, поступившим за пределами отчетного года. |
| 150212225 | 74 945,83 | 75 | Денежные обязательства приняты по оплате  взносов на капитальный ремонт – 4 574,86 руб., содержание общего имущества многоквартирного дома – 19 357,66 руб., выполнение работ по прочистке канализационных колодцев, ремонту имущества – 49 202,72 руб., возмещению  услуг по содержанию имущества МБОУ «ИМЦ» 1 810,59 руб. за декабрь 2023 года по счетам, поступившим за пределами отчетного года.. |
| 150212226 | 96 252,93 | 75 | Денежные обязательства приняты за услуги по прохождению предрейсового осмотра водителей в декабре 2023 года – 5 814,00 руб., услуги по регулированию численности животных без владельцев на территории ЗАТО Александровск– 89 538,93 руб., услуги ГЛОННАС – 900,00 руб. по счетам, поступившим за пределами отчетного года |
| 150212231 | 1 754 665,11 | 75 | Денежные обязательства по обслуживанию мун.долга не исполнены по двум мун.контрактам  за декабрь 2023 г.в связи с поступлением расчетных документов за пределами отчетного года. |
|  150212263 |  17 146,39 | 75 | Приняты денежные обязательства по начислению компенсации род.платы за посещение ДОУ– в декабре(с 3 по 15), не выплачены  при  наличии долга по родительской плате. |
| 150212343 | 26 787,19 | 75 | Денежные обязательства приняты за приобретение ГСМ в декабре 2023 года, по счетам, поступившим за пределами отчетного года. |
|  |  |  |  |  |  |

 Форма 0503178. Форма содержит сведения об остатках денежных средств во временном распоряжении  на счетах получателей  бюджетных средств.

Остатки средств во временном распоряжении на 01.01.2024 года составили 987 573,02 рублей, по сравнению с концом 2022 года уменьшились на 166 465,05 рублей.

Форма 0503190. Форма содержит информацию о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства.

В бюджетном учете числятся  объекты капитального строительства и вложения в проектно-сметную документацию по состоянию на 01.01.2024 г. на  общую сумму 103 941 544,36 рублей, что на 5 710 222,41 рублей меньше, чем на начало отчетного года.

Вложения в недвижимое имущество в размере 103 941 544,36 рублей сложились  по объектам следующим образом:

«Реконструкция ТЦ-302 г.Полярный» - 25 501 820,85 рублей (26.06.2012г. – 25.12.2013г.);

«Реконструкция общежития под милицию» - 17 270 877,71 рублей (05.01.2004г. – 31.12.2004г.);

«Реконструкция теплосетей г.Полярный» - 167 465,00 рублей (26.06.2012г. – 25.12.2013г.);

«Строительство общ.блока на б/о «Голубая бухта»» - 2 206 350,31  рублей (2002г.);

«ЦАТС в г.Гаджиево и п.Оленья Губа» - 89 569,04 рублей (2003г.);

 «Реконструкция очистных сооружений канализационных сточных вод с целью исключения сброса неочищенных сточных вод в ручей Безымянный № 3 г.Снежногорск» – 11 778 450,00 рублей (2016 г.)

«Поверхностный водоотвод с территории г. Гаджиево» - 652 407,71 рублей;

«Реконструкция пешеходного моста в г.Полярный ул.Моисеева – ул.Душенова» - 39 458 814,27 рублей (2019- 2021 гг);

«Лыжная трасса г.Снежногорск ЗАТО Александровск»  - 6 815 789,47 рублей.

В отчетном году капитальные вложения в объекты недвижимости составили 6 815 789,47 рублей.

Код статуса 09 "Иной статус" в сведениях (ф. 0503190) на начало года по объекту «Детская площадка (г.Снежногорск,ул.Октябрьская,д,8/6)» указан в связи с тем, что по данному объекта откорректированы на начало года капитальные вложения в сумме 8 566 092,50 рублей.

Код статуса 09 "Иной статус" в сведениях (ф. 0503190) на начало года по объекту «Спортивная площадка (г.Снежногорск,ул.Октябрьская,д,8/6)» указан в связи с тем, что по данному объекта откорректированы на начало года капитальные вложения в сумме 3 959 919,38 рублей.

 Внутридокументные  контрольные соотношения ф. 0503190

Графа 6 "Учетный номер объекта" (в части 4-23 знаков) не соответствует значению справочника Реестр УБП поле "Уникальный номер реестровой записи":

|  |
| --- |
| **Правило №Р-13** т1 гр6 Комментарий: Графа 6 "Учетный номер объекта" (в части 4-23 знаков) не соответствует значению справочника Реестр УБП поле "Уникальный номер реестровой записи" |
| [+ Учетный номер объекта9144773700001314306902400051](file:///C%3A%5CUsers%5CPonomarevaOV%5CDownloads%5C2333887.115335.-1.5477948) |   | [9144773700001314306902400051](file:///C%3A%5CUsers%5CPonomarevaOV%5CDownloads%5C2333887.115321.0.5477948) |
| **Правило №Р-13** т1 гр6 Комментарий: Графа 6 "Учетный номер объекта" (в части 4-23 знаков) не соответствует значению справочника Реестр УБП поле "Уникальный номер реестровой записи" |
| [+ Учетный номер объекта9144773700001314306902400061](file:///C%3A%5CUsers%5CPonomarevaOV%5CDownloads%5C2333887.115335.-1.5477807) |   | [9144773700001314306902400061](file:///C%3A%5CUsers%5CPonomarevaOV%5CDownloads%5C2333887.115321.0.5477807) |
| **Правило №Р-13** т1 гр6 Комментарий: Графа 6 "Учетный номер объекта" (в части 4-23 знаков) не соответствует значению справочника Реестр УБП поле "Уникальный номер реестровой записи" |
| [+ Учетный номер объекта9144773700001314306902400071](file:///C%3A%5CUsers%5CPonomarevaOV%5CDownloads%5C2333887.115335.-1.5477510) |   | [9144773700001314306902400071](file:///C%3A%5CUsers%5CPonomarevaOV%5CDownloads%5C2333887.115321.0.5477510) |
| **Правило №Р-13** т1 гр6 Комментарий: Графа 6 "Учетный номер объекта" (в части 4-23 знаков) не соответствует значению справочника Реестр УБП поле "Уникальный номер реестровой записи" |
| [+ Учетный номер объекта9144773700001314306902400081](file:///C%3A%5CUsers%5CPonomarevaOV%5CDownloads%5C2333887.115335.-1.5477621) |   | [9144773700001314306902400081](file:///C%3A%5CUsers%5CPonomarevaOV%5CDownloads%5C2333887.115321.0.5477621) |
| **Правило №Р-13** т1 гр6 Комментарий: Графа 6 "Учетный номер объекта" (в части 4-23 знаков) не соответствует значению справочника Реестр УБП поле "Уникальный номер реестровой записи" |

По объектам -  балансодержателем, которых является Администрация ЗАТО Александровск (ИНН 5112032360), в гр.5 отчета ф.0503190 за 2022 год учетный номер объекта капитальных вложений на отчетную дату, присвоенный учреждением - балансодержателем указанного объекта, не соответствовал номеру реестровой записи.

В ф.0503190 за 2023 год в гр.5 номер объекта капитального строительства соответствует номеру реестровой записи Администрация ЗАТО Александровск – 47737000013143069021.

Форма 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности».

Пояснения к сч. 1 401 10 173 «Чрезвычайные доходы от операций с активами»:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| КБК  | Сумма | Пояснения |
| Дебет | Кредит |
| 10601020040000110 | 172 178,63 |  | Списана дебиторская задолженность по налогу на имущество физических лиц (отражено на основании годовой бюджетной отчетности УФНС России по Мурманской области) |
| 11109044040000120 | 113 449 435,95 |  | Списана дебиторская задолженность по оплате найма за жилые помещения:- в сумме 322 791,79 руб. признанной безнадежной к взысканию;- в сумме 113 126 644,16 признанной сомнительной, как не соответствующей критериям признания актива.  |
| 11301994040000130 | 84 676,00 |  | Списана дебиторская задолженность от оказания платных услуг, предоставляемых МКУ «Центр по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям» ЗАТО Александровск, признана сомнительной, как не соответствующей критериям признания актива. |
| 11302064040000130 | 130 669,91 |  | Списана дебиторская задолженность по возмещению расходов за коммунальные услуги, признана сомнительной, как не соответствующей критериям признания актива. |
| 11302994040000130  |  | 18 261,58 | Восстановлена задолженность по страховым взносам  на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в сумме 9 886,56, на решения МРИ ФНС России №2 по Мурманской области № 205309 от 03.11.2023, восстановлена задолженность по налогу на имущество физических лиц в сумме 8375,02, на основании Решения МРИ УФНС России по Мурманской области от 18.12.2023 № 215095 |
| 11602020020000140 | 122,23 |  | Списана дебиторская задолженность по уплате административных штрафов физическим лицами признанной безнадежной к взысканию |
| 11610123010000140 | 106 672,53 |  | Списана дебиторская задолженность по уплате административных штрафов физическими лицами признанной безнадежной к взысканию |
| итого | 113 925 493,67 |   |   |

Пояснения к сч. 1 401 10 186 "Доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленным сектором государственного управления":

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| КБК | Сумма | Пояснения |
|   | Дебет | Кредит |
| 20710040040000194 |   | 87 459,03 | Начисление годовой арендной платы объекта операционной аренды. |
| 20710040040000196 |   | 87 284,16 | Начисление годовой арендной платы объекта операционной аренды. |
| 20710040040000197 |   | 3 570,10 | Начисление годовой арендной платы объекта операционной аренды. |
| итого |   | **178 313,29** |   |

В Балансе исполнения бюджета (ф.0503120) отражены:

1. По строке 160 «Расходы будущих периодов» - расходы, относящиеся к будущим периодам в сумме 221 089 024,24 рублей, в том числе в части расчетов:

-  на страхование от несчастных случаев 29 215,58 рублей;

- на страхование автогражданской ответственности – 54 766,40 рублей;

- на приобретение неисключительной лицензии на программное обеспечение, срок полезного использования которых составляет не более 12 месяцев, но переходит за пределы года возникновения таких прав  378 014,95   рубля;

- упущенная выгода при предоставлении имущества в безвозмездное пользование 28 998 312,15рублей;

- на взносы на капитальный ремонт многоквартирных домов 191 628 715,16 рублей.

 Расходы отражены по дебету сч. 1 401 50 2ХХ затем в соответствии с  Приказами Министерства финансов РФ № 157н, №162н данные расходы равными долями (в части взносов на капитальный ремонт – по факту выполненных работ, на основании отчетов)  списываются в дебет счета 1 40120 2ХХ.

2. По строке  510 «Доходы будущих периодов» - начислены доходы в сумме 7 770 027 834,51 рублей, в том числе:

-  от продажи имущества по договорам купли - продажи с рассрочкой платежа от 3 до 5 лет   по коду доходов 000 114 02043 04 0000 410  «Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) в части реализации основных средств по указанному имуществу» 10 934 751,91 рубля;

- договорам  аренды и безвозмездного пользования  142 015 000,33            рублей;

- ожидаемые поступления за ненадлежащее исполнение условий договора в сумме 3 724,32 рубля;

- по выставленным претензиям к поставщикам услуг за нарушения условий контрактов 132 542,41 рубля;

- доходам по налогу на имущество физических лиц и земельному налогу   343 785,00 рублей.

-доходы от предоставления межбюджетных трансфертов на сумму

7 616 598 030,54 рублей, отраженные по факту возникновения права на их получение.

3. По строке 520 «Резервы предстоящих расходов» всего 39 742 654,75 рублей, в том числе:

- резерв для предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование работников  в сумме 37 274 920,06 рублей, из них на оплату отпусков по сч. 1 401 60 211 – в сумме  28 634 281,04 рублей и по сч. 1 401 60 213  -8 640 639,02 рублей;

 – резерв на оплату исполнительных листов по взысканию денежных средств по сч.1 401 60 223, 1 401 60 296, 1 401 60 297в сумме - 1 053 386,88рублей;

- резерв предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили расчетные документы по сч. 1 401 60 221, 1 401 60 223, 1 401 60 225, 1 401 60 226, 1 401 60 229 в сумме – 1 414 347,81 рублей.

На забалансовом счете 01 "Имущество, полученное в пользование" на конец года отражено  имущество в сумме 1 274 036,15 рублей, полученного учреждениями в пользование, не являющегося объектами аренды.

На забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность» на 01 января 2024 года числится списанной задолженность на 340 077 613,65 рублей.

На основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов в 2023 году:

1. Списана сомнительная дебиторская задолженность с  забалансового счета 04 в размере 18 261,58 рубль:

- по причине восстановления задолженности по страховым взносам  на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством на основании Решения МРИ ФНС России №2 по Мурманской области № 205309 от 03.11.2023в сумме 9 886,56рублей;

- по причине восстановления задолженности по налогу на доходы физических лиц на основании Решения МРИ УФНС России по Мурманской области от 18.12.2023 № 215095  в сумме 8 375,02 рублей.

2. Списана сомнительная дебиторская задолженность с отнесением на забалансовый счет 04 по причине не соответствующей критериям признания актива  в размере 113 321 857,29 рублей, в том числе:

- по доходам (расчетам от компенсации затрат, по расчетам от оказания платных услуг, возмещению ущерба имуществу, по доходам от прочих сумм принудительного изъятия, по доходам от возврата дебиторской задолженности прошлых лет, по иным доходам от собственности, а также по налоговым доходам, администрируемых УФНС по Мурманской области) в размере 113 321 857,29 рублей.

3. Списана сомнительная дебиторская задолженность в сумме 7 792,52 рублей Управлением Федеральной налоговой службы по Мурманской области.

**Раздел 5. Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности**

В составе раздела представлены следующие формы отчетности:

Форма 0503296. Информация в форме содержит обобщенные за 2023 год данные об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета.

За 2023 год  исполнено судебных решений на 15 705 571,21 рублей, из  которых 3 судебных акта на сумму 282 207,01 рублей - это судебные решения по исполнительному документу о взыскании денежных средств за счет казны  муниципального образования ЗАТО Александровск.

        Перед составлением годовой бюджетной отчетности проведена инвентаризация активов и обязательств. Расхождений по результатам инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности не установлено.

При сверке данных отчета об исполнении бюджета (ф.0503117) с данными отчета о кассовых поступлениях и выбытиях (ф.0503151) УФК по Мурманской области расхождения отсутствуют.

В соответствии с п. 8 Инструкции  191н в составе годовой бюджетной отчетности ввиду отсутствия числовых значений не представлены  следующие формы:

Таблица №6 «Сведения о проведении инвентаризаций»;

Справка по консолидируемым расчетам (ф.0503125) по счетам 120651000, 120651561, 120651661, 120661000, 120661561, 120661661, 120721000, 120721541, 120721641, 120731000, 120731541, 120731641, 130112000, 130112710, 130112810, 130113000, 130113710, 130113810,  130406000, 140110189.

Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166);

Сведения о целевых иностранных кредитах (ф. 0503167);

Сведения об изменении остатков валюты баланса (деятельность со средствами, поступающими во временное распоряжение (ф. 0503173);

Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (ф. 0503174);

Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (бюджетная деятельность) (ф. 0503178).

**Основные характеристики исполнения бюджета**

**ЗАТО Александровск за 2023 год**

**1 .Доходная часть бюджета ЗАТО Александровск**

Исполнение бюджета ЗАТО Александровск по доходам составило 100,8 % к годовым плановым назначениям. При плане – 3 960 033 778,88 рублей, фактически поступило – 3 992 389 115,48 рублей. Исполнение плановых назначений по налоговым и неналоговым доходам за 2023 год составило 103,6 %. При плане – 1 074 988 405,90 рублей, в бюджет поступило – 1 113 766 216,50 рублей.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общей сумме поступлений составил 27,9 %.Перевыполнение плановых назначений по данным видам доходов составило в общей сумме – 38 777 810,60 рублей.

Основным источником, повлиявшим на сложившуюся сумму перевыполнения плановых назначений, является сумма невыясненных поступлений по итогам 2023 года – 23 088 171,33 рублей (поступление 29.12.2023 г. – 23 353 080,78 рублей). Уточнение указанной суммы произведено 12 января 2024 года.

Также плановые показатели перевыполнены по следующим источникам:

- налог на доходы физических лиц – 14 559 661,06 рублей (101,6%);

- налог на имущество физических лиц – 962 941,36 рублей (113,7%);

- государственная пошлина – 448 908,27 рублей (104,5%);

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 1 663 331,96 рублей (101,9%);

- платежи при пользовании природными ресурсами – 120 154,49 рублей (104,1%);

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 482 953,74 рублей (108,9%).

При общем перевыполнении прогнозных назначений по налоговым и неналоговым доходам, бюджет недовыполнил плановые назначения по следующим видам показателей:

- налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации – 397 735,56 рублей (96,3%). Данная ситуация связана с осуществлением уточнения, в сторону уменьшения, по доходам от уплаты акцизов по прямогонный бензин.

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 923 374,86 рублей (28,0%).Согласно п. 7 ст. 6.1 НК РФ срок уплаты по итогам 2023 года перенесен на 09.01.2024 г.

- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 725 709,19 рублей (73,3%). Данная ситуация связана с осуществлением возвратов поступивших ранее сумм по администраторам доходов - Министерство внутренних дел Российской Федерации (- 183 964,84 рублей) и Федеральное медико-биологическое агентство  (- 700 000,00 рублей).

По некоторым доходным источникам выполнение плановых показателей составило 99,0% и 99,2%, а именно:

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – недовыполнение составило 250 835,58 рублей (99,2%);

- земельный налог – недовыполнение составило 40 447,08 рублей (99,0%);

- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат – недовыполнение составило 24 613,22 рублей (99,2%).

Дебиторская задолженность по неналоговым доходам бюджета ЗАТО Александровск по состоянию на 01.01.2024 г. составила 39 881,8 тыс. руб., т.е. снизилась на 73 278,8 тыс. руб. против задолженности по состоянию на 01.01.2023 г. (113 160,6 тыс. руб.).

Основным показателем, повлиявшим на снижение дебиторской задолженности, является:«Прочие поступлениям от использования имущества, находящегося в собственности городских округов» (КБК 914 1 11 09044 04 0000 120).В результате проведенной в 4 квартале 2023 года инвентаризации числящейся недоимки и недоимки по пени по поступлениям от использования имущества, основная ее часть была признана сомнительной и списана, на основании приказа директора МКУ «ОКС ЗАТО Александровск» на забалансовый счет.Снижение задолженности составило по итогам 2023 года 72 368,8 тыс. руб.

Недоимка по налогам и сборам по состоянию на 01.01.2024 г. составила 15 186,4 тыс. руб., т.е. уменьшилась на 11 525,22 тыс. руб. против предыдущей отчетной даты на 01.01.2023 г. (18 815,32 тыс. руб.).

Существенное снижение недоимки произошло по налогу на доходы физических лиц – 11 525,22 тыс. руб. На данный фактор повлияла полностью погашенная в начале 2023 года задолженность прошлых лет по налогу на доходы физических лиц, числящаяся за АО «10 СРЗ».

По инициативе Управления Федеральной налоговой службы по Мурманской области в 2023 году проведены 2 рабочие встречи по вопросам повышения финансовой устойчивости и обеспечения сбалансированности бюджета ЗАТО Александровск. По результатам рабочих встреч общая сумма погашенной задолженности по налогам, полностью или частично зачисляемым в региональный и местный бюджет, составила 23 446,1 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления в 2023 году составили 2 878 622 898,98 рублей (99,8%), в том числе:

- дотации бюджетам – 900 139 194,00 рублей (100,0%);

- субсидии бюджетам городских округов – 455 430 128,24 рублей (98,9%);

- субвенции бюджетам городских округов – 1 256 750 511,71 рублей (101,1%);

- иные межбюджетные трансферты – 267 947 339,07 рублей (95,1%).

Удельный вес безвозмездных поступлений в общей сумме доходов составил 72,1 %.

Все безвозмездные поступления, а также налоговые и неналоговые доходы направлялись строго в соответствии с утвержденным бюджетом на социально значимые и первоочередные мероприятия.

**2. Расходная часть местного бюджета ЗАТО Александровск**

По состоянию на 01.01.2024 года сводная бюджетная роспись расходов местного бюджета ЗАТО Александровск имеет расхождения с решением о бюджете в части изменений внесенных в сводную бюджетную роспись расходов местного бюджета ЗАТО Александровск на основании части 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 6 решения о бюджете.

Расходная часть местного бюджета ЗАТО Александровск за 2023 год исполнена в объеме 3 951 517 684,08 рублей (в том числе средства местного бюджета без учета целевых средств из бюджетов других уровней – 1 966 097 438,48 рублей) или 99,2% от утвержденных бюджетных ассигнований, в том числе:

- общегосударственные вопросы – 277 950 036,43 рублей или 98,8% от утвержденных бюджетных ассигнований;

- национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 52 866 794,56 рублей или 98,7% от утвержденных бюджетных ассигнований;

- национальная экономика – 404 120 452,98 рублей или 95,38% от утвержденных бюджетных ассигнований;

- жилищно-коммунальное хозяйство – 384 113 256,17 рублей или 98,8% от утвержденных бюджетных ассигнований;

- охрана окружающей среды – 513 400,00 рублей или 18,9% от утвержденных бюджетных ассигнований;

- образование – 2 411 160 884,58 рублей или 99,9% от утвержденных бюджетных ассигнований;

- культура, кинематография – 304 971 929,85 рублей или 100,0% от утвержденных бюджетных ассигнований;

- социальная политика – 88 559 166,46 рублей или 91,4% от утвержденных бюджетных ассигнований;

- физическая культура и спорт – 7 809 772,57 рублей или 100,0% от утвержденных бюджетных ассигнований;

- средства массовой информации – 4 510 397,45 рублей или 100,0% от утвержденных бюджетных ассигнований;

- обслуживание государственного и муниципального долга – 14 941 593,03 рублей или 79,5% от утвержденных бюджетных ассигнований.

**3. Дефицит и источники финансирования дефицита бюджета**

На 01.01.2024 размер дефицита местного бюджета утвержден в размере 13 984 308  руб. 14 коп. или 1,3 % от утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений (1 074 988 405 руб. 90 коп).

Фактически  бюджет ЗАТО за 2023 год исполнен с профицитом, сложившимся в размере 40 871 431 руб. 40 коп.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Начальник Управления финансови экономики администрации ЗАТО Александровск | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | Василюк Н.И. |
|  | (подпись) |  (расшифровка подписи) |
|  |
| Заместитель начальника Управления финансов и экономики администрации ЗАТО Александровск - начальник бюджетного отдела | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |   Цвиндина Г.В. |
|  | (подпись) |  (расшифровка подписи) |
|  |
| Начальник отдела бюджетного учета и отчетности | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |  Пономарева О.В. |
|  | (подпись) |  (расшифровка подписи) |
|  |  |  |
| «\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_г. |  |  |