



**Городской округ Архангельской области
«Мирный»
КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ КОМИССИЯ МИРНОГО**

ул. Ленина, д. 33, г. Мирный, Архангельская область, 164171, тел./факс: 8-81834-5-02-74

Заключение

контрольно-счётной комиссии Мирного по результатам анализа отчета об исполнении
бюджета городского округа Архангельской области «Мирный»
за 9 месяцев 2023 года

г. Мирный

«30» ноября 2023 г.

Настоящее заключение подготовлено контрольно-счётной комиссией Мирного на основе материалов об исполнении бюджета городского округа Архангельской области «Мирный» за 9 месяцев 2023 года и Стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Последующий контроль за исполнением местного бюджета», утвержденного приказом контрольно-счётной комиссии Мирного от 21.01.2021 № 1.

В ходе проведения анализа выявлено следующее.

**1. Соблюдение порядка утверждения, представления и опубликования
отчета об исполнении бюджета городского округа Архангельской области «Мирный»
за 9 месяцев 2023 года**

В соответствии с требованиями статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) и статьи 17 Положения о бюджетном процессе в городском округе Архангельской области «Мирный», утвержденного решением городского Совета депутатов Мирного от 27.02.2020 № 196 (далее – Положение о бюджетном процессе), отчет об исполнении бюджета городского округа Архангельской области «Мирный» за 9 месяцев 2023 года утвержден постановлением администрации Мирного от 08.11.2023 № 1974 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета городского округа Архангельской области «Мирный» за 9 месяцев 2023 года» и представлен в контрольно-счётную комиссию Мирного 8 ноября 2023 года.

На момент составления данного заключения отчет об исполнении бюджета городского округа Архангельской области «Мирный» за 9 месяцев 2023 года (далее – отчет) размещен на официальном сайте Мирного www.mirniy.ru в информационно-телекоммуникационной сети Интернет в разделе «Администрация», в официальном средстве информации «Бюллетень нормативных правовых актов Мирного» отчет не опубликован.

Отчет с материалами направлен в контрольно-счётную комиссию Мирного в срок, установленный пунктом 2 статьи 17 главы VIII раздела III Положения о бюджетном процессе (8 ноября 2023 года). Пояснительная записка, представленная одновременно с отчетом, не содержит полной информации по исполнению показателей бюджета Мирного.

Исполнение бюджета Мирного осуществлялось на основе сводной бюджетной росписи, порядок составления и ведения которой установлен распоряжением ФЭУ администрации

Мирного от 17.11.2020 № 61 «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета городского округа Архангельской области «Мирный», бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета), а также утверждения (изменения) лимитов бюджетных обязательств на финансовый год и на плановый период».

ФЭУ администрации Мирного одновременно с отчетом представило Справки-уведомления об изменении бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов. В Справках-уведомлениях №№ 163 и 164 об изменении бюджетных ассигнований и лимитах бюджетных обязательств на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов от 18.04.2023 в основании для внесения изменения неверно указана дата постановления администрации Мирного.

2. Общая характеристика исполнения бюджета Мирного за 9 месяцев 2023 года

Бюджет Мирного на 2023 год утвержден решением городского Совета депутатов Мирного от 22.12.2022 № 34 «О бюджете городского округа Архангельской области «Мирный» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» по доходам в сумме **1 969 811 956,26** рублей, по расходам в сумме **2 024 823 655,15** рублей с дефицитом в сумме **55 011 698,89** рублей. За 9 месяцев 2023 года городским Советом депутатов Мирного принято три решения о внесении изменений и дополнений в бюджет Мирного (решение городского Совета от 29.03.2023 № 52, от 06.04.2023 № 57, от 22.06.2023 № 64). Согласно внесенным изменениям и дополнениям в бюджет Мирного доходы увеличились на 142 209 405,21 рублей (с учетом возвратов прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов) (2112021361,47-1969811956,26) и составили **2 112 021 361,47** рублей, расходная часть увеличилась на 228 759 551,11 рублей (2253583206,26-2024823655,15) и составили **2 253 583 206,26** рублей. Дефицит бюджета Мирного увеличился на 86 550 145,90 рублей (141561844,79-55011698,89) и составил **141 561 844,79** рублей. Указанное изменение на 2023 год отражается в источниках финансирования дефицита бюджета Мирного.

По сведениям администрации Мирного назначения на 2023 год составляют по доходам – **2 127 172 322,99** рублей, по расходам – **2 268 757 057,20** рублей, дефицит – **141 584 734,21** рублей.

Включены в отчет, но не утверждены решением о бюджете Мирного за 9 месяцев 2023 года:

в объеме доходов:

увеличены в 2023 году безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на:

- 296 414,00 рублей иные межбюджетные трансферты на обеспечение мероприятий по организации предоставления дополнительных мер социальной поддержки семьям военнослужащих, выполняющих задачи в период СВО;

- 13 159,18 рублей субвенции бюджетам городских округов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации;

- 1 739 910,00 рублей прочие межбюджетные трансферты на ремонт объектов муниципальной собственности муниципальных районов, муниципальных округов и городских округов Архангельской области, используемых для осуществления мероприятий в сфере профилактики правонарушений;

- 12 450 200,00 рублей прочие субвенции бюджетам городских округов на реализацию образовательных программ на повышение средней заработной платы педагогических работников (+)12 450 200,00 рублей;

- 2 500 000,00 рублей прочие субвенции бюджетам городских округов на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений;

дополнительно в 2023 году получено доходов по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации:

- 206 293,00 рублей субсидии на повышение средней заработной платы педагогических работников муниципальных учреждений дополнительного образования;

- 90 960,87 рублей субсидии на повышение средней заработной платы работников муниципальных учреждений культуры;

- 299 384,84 рублей прочие межбюджетные трансферты на поощрение муниципальных управленческих команд за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов РФ за счет дотации (грантов);

сокращены в 2023 году безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на:

- 1 000 643,90 рублей субсидии на разработку проектно-сметной документации по благоустройству общественных и дворовых территорий при реализации муниципальных программ формирования современной городской среды.

Изменения и дополнения, включены в отчет, утвержденные решением городского Совета депутатов Мирного от 19.10.2023 № 73 «О внесении изменений и дополнений в решение городского Совета депутатов Мирного от 22 декабря 2022 года № 34 «О бюджете городского округа Архангельской области «Мирный» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»:

- 298 311,00 рублей субсидии на реализацию муниципальных программ поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций по мероприятию «Финансовая поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций» подпрограммы «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций» муниципальной программы «Развитие культуры, спорта, реализация молодежной и социальной политики в Мирном»;

- 270 326,45 рублей межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях;

- (-)2 016 870,00 рублей субвенции бюджетам городских округов на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования, причина сокращения в пояснительной записке не указана.

Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов составил (-)285 982,72 рублей, в том числе:

- возврат остатков субсидий на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях, из бюджетов городских округов – (-)237 634,05 рублей;

- возврат остатков субвенций на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций из бюджетов городских округов – (-)4 527,37 рублей;

- возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов – (-)43 821,30 рублей.

Получены прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов, средства заинтересованных лиц на благоустройство дворовых территорий многоквартирных домов 26 405,50 рублей.

в объеме расходов:

изменены бюджетные ассигнования по главному распорядителю (распорядителю) бюджетных средств МУ «Управление образования и социальной сферы» за счет:

- субсидии на реализацию муниципальных программ поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций в рамках мероприятия «Финансовая поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций» подпрограммы «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций» муниципальной программы «Развитие культуры, спорта, реализация молодежной и социальной политики в Мирном» (+)298 311,00 рублей (учтено изменениями от 19.10.2023 № 73);

- межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам городских округов на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях (для муниципальных общеобразовательных организаций) в рамках Федерального проекта «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» (+)270 326,45 рублей (учтено изменениями от 19.10.2023 № 73);

- иных межбюджетных трансфертов на обеспечение мероприятий по организации предоставления дополнительных мер социальной поддержки семьям военнослужащих, выполняющих задачи в период СВО за счет средств бюджета Архангельской области в рамках мероприятия «Сохранение и укрепление здоровья детей» муниципальной программы «Развитие образовательной системы Мирного» финансовое обеспечение мероприятий по организации предоставления дополнительных мер социальной поддержки семьям военнослужащих, сотрудников некоторых федеральных органов исполнительной власти и федеральных государственных органов, в которых федеральным законом предусмотрена военная служба, сотрудников органов внутренних дел Российской Федерации, принимающих (принимавших) участие в специальной военной операции сотрудников уголовно-исполнительной системы Российской Федерации, выполняющих (выполнявших) возложенные на них задачи в период проведения специальной военной операции, лиц, заключивших контракт о пребывании в добровольческом формировании (о добровольном содействии в выполнении задач, возложенных на Вооруженные Силы Российской Федерации) для участия в указанной специальной военной операции, а также граждан, призванных на военную службу по мобилизации, в том числе погибших (умерших) при исполнении обязанностей военной службы (службы), в виде бесплатного горячего питания обучающихся по образовательным программам основного общего и среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях и бесплатного присмотра и ухода за детьми, посещающими муниципальные образовательные организации, реализующие программы дошкольного образования в виде оплаты расходов образовательной организации, связанных с организацией питания и приобретением расходных материалов, используемых для обеспечения соблюдения воспитанниками режима дня и личной гигиены (+)296 414,00 рублей;

- субсидии на повышение средней заработной платы работников муниципальных учреждений культуры в рамках мероприятия «Обеспечение деятельности МКУ «Мирнинская ЦБС» подпрограммы «Культура Мирного» муниципальной программы «Развитие культуры, спорта, реализация молодежной и социальной политики в Мирном» (+)90 960,87 рублей;

- субсидии на повышение средней заработной платы педагогических работников муниципальных учреждений дополнительного образования в рамках мероприятия «Обеспечение деятельности подведомственных учреждений» муниципальной программы «Развитие образовательной системы Мирного» (+)206 293,00 рублей;

- прочие субвенции бюджетам городских округов на реализацию образовательных программ в рамках мероприятия «Обеспечение деятельности подведомственных учреждений» муниципальной программы «Развитие образовательной системы Мирного» на повышение средней заработной платы педагогических работников (+)12 450 200,00 рублей;

- прочие субвенции бюджетам городских округов на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений (+)2 500 000,00;

- субвенции бюджетам городских округов на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования (-)2 016 870,00 рублей;

- изменены бюджетные ассигнования по главному распорядителю (распорядителю) бюджетных средств МУ «Управление муниципального имущества, строительства и городского хозяйства» за счет:

- субсидии на разработку проектно-сметной документации по благоустройству общественных и дворовых территорий при реализации муниципальных программ формирования современной городской среды в рамках мероприятия «Разработка проектов (проектной документации) на выполнение работ по благоустройству дворовых и общественных территорий» муниципальной программы «Формирование современной городской среды Мирного на 2018-2024 годы», экономия сложилась в результате применения конкурсных процедур четырех заключенных муниципальных контрактов (-)1 000 643,90 рублей;

- прочих безвозмездных поступлений в бюджеты городских округов, средства заинтересованных лиц на благоустройство дворовых территорий многоквартирных домов в рамках мероприятия «Благоустройство дворовых территорий многоквартирных домов» муниципальной программы «Формирование современной городской среды Мирного на 2018-2024 годы» (+)26 405,50 рублей.

- прочих межбюджетных трансфертов на ремонт объектов муниципальной собственности муниципальных районов, муниципальных округов и городских округов Архангельской области, используемых для осуществления мероприятий в сфере профилактики правонарушений в рамках мероприятия «Ремонт объектов муниципальной собственности, используемых для осуществления мероприятий в сфере профилактики правонарушений» подпрограммы «Профилактика преступлений и иных правонарушений» муниципальной программы «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Мирном» (+)1 739 910,00 рублей;

- увеличены бюджетные ассигнования по главному распорядителю (распорядителю) бюджетных средств администрация Мирного за счет:

- субвенции бюджетам городских округов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации (+)13 159,18 рублей;

- прочих межбюджетных трансфертов на поощрение муниципальных управленческих команд за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов РФ за счет дотации (грантов) (+)299 384,84 рублей по мероприятию «Содержание муниципальных органов и обеспечение их функций» подпрограммы «Развитие системы муниципальной службы» муниципальной программы «Развитие системы муниципальной службы и муниципальных услуг в Мирном»;

- перераспределены резервные средства, зарезервированные в составе бюджетных ассигнований, утвержденных решением городского Совета депутатов Мирного от 22.12.2022 № 34 «О бюджете городского округа Архангельской области «Мирный» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» согласно постановлениям администрации Мирного «Об использовании резервных средств, зарезервированных в составе бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете Мирного» (от 21.06.2023 № 988, от 21.06.2023 № 991, от 30.06.2023 № 1046, от 17.07.2023 № 1079, от 31.07.2023 № 1106, 08.08.2023 № 1160, от 09.08.2023 № 1173, от 23.08.2023 № 1269, от 29.09.2023 № 1582 соответственно):

- для выполнения работ по энергосбережению в муниципальных образовательных организациях по мероприятию «Технические мероприятия по энергосбережению в муниципальных организациях» муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энер-

гетической эффективности в Мирном» (+)978 000,00 рублей (учтено изменениями от 19.10.2023 № 73);

- на проведение текущего ремонта в муниципальных образовательных организациях по мероприятию «Развитие инфраструктуры образовательных организаций» муниципальной программы «Развитие образовательной системы Мирного» (+)3 154 610,00 рублей (учтено изменениями от 19.10.2023 № 73);

- для осуществления мероприятий по обеспечению безопасности и антитеррористической защищенности в муниципальных образовательных организациях по мероприятию «Обеспечение безопасности мест массового отдыха людей» и мероприятию «Участие в реализации регионального проекта «Безопасность дорожного движения» подпрограммы «Профилактика преступлений и иных правонарушений» муниципальной программы «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Мирном» (+)528 831,70 рублей (учтено изменениями от 19.10.2023 № 73);

- в целях оплаты стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно работникам МКУ ДО ДШИ № 12 в рамках мероприятия «Обеспечение деятельности подведомственных учреждений» муниципальной программы «Развитие образовательной системы Мирного» (+)190 000,00 рублей;

- для предоставления субсидии на реализацию целевых проектов СОНКО (на конкурсной основе) в рамках мероприятия «Финансовая поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций» подпрограммы «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций» муниципальной программы «Развитие культуры, спорта, реализации молодежной и социальной политики в Мирном» (+)500 000,00 рублей;

- для проведения капитального ремонта кровли крытого бассейна для плавания МБОУ СОШ № 1 в рамках мероприятия «Строительство и капитальный ремонт объектов инфраструктуры образовательных организаций» муниципальной программы «Развитие образовательной системы Мирного» (+)7 062 600,00 рублей;

- в целях софинансирования расходных обязательств на финансовое обеспечение которых на условиях конкурса предоставляется Субсидия из бюджета Архангельской области в рамках мероприятия «Поддержка граждан и их объединений, участвующих в охране общественного порядка» подпрограммы «Профилактика преступлений и иных правонарушений» муниципальной программы «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Мирном», на изготовление «Знак «Дружинник» (+)5 700,00 рублей;

- для проведения текущих ремонтных работ по выравниванию пола в здании восьмиклассного учебного корпуса МКОУ СОШ № 12 в рамках мероприятия «Развитие инфраструктуры образовательных организаций» муниципальной программы «Развитие образовательной системы Мирного» (+)591 200,00 рублей;

- в целях оплаты стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно работникам МКУ ДО «Мирнинская СШ» в рамках мероприятия «Обеспечение деятельности МКУ Мирнинская СШ (до 31.12.2022 года), МКУ ДО Мирнинская СШ (с 01.01.2023 года)» подпрограммы «Мирный спортивный» муниципальной программы «Развитие культуры, спорта, реализация молодежной и социальной политики в Мирном» и работникам образовательных учреждений (МКДОУ № 1, МКДОУ № 7, МКДОУ № 8, МКДОУ № 9, МКОУ СОШ № 3, МКОУ СОШ № 4, МКОУ СОШ № 12) в рамках мероприятия «Обеспечение деятельности подведомственных учреждений» муниципальной программы «Развитие образовательной системы Мирного» (+)872 000,00 рублей.

3. Исполнение бюджета по доходам

Исполнение бюджета Мирного за 9 месяцев 2023 года по доходам составило 1 524 419 312,38 рублей или 71,7 процента (1524419312,38/2127172322,99×100). Возврат

остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов составил (-)285 982,72 рублей.

Структура исполнения доходов за 9 месяцев 2023 года представлена в таблице.

Показатели	Утверждено решением о бюджете на 2023 год, рублей	Утверждено решением о бюджете на 2023 год с учетом изменений, рублей	Назначено, рублей	↑ или ↓ отчет к утвержденным, рублей	Исполнено, рублей	Процент исполнения
1	2	3	4	5	6	7=6/4×100
Налоговые и неналоговые доходы	615 981 400,00 (523 094 000,00+ 92 887 400,00)	617 481 400,00 (523 094 000,00+ 94 387 400,00)	617 481 400,00 (523 094 000,00+ 94 387 400,00)	0,00	414 615 790,44 (360 214 017,55 +54 401 772,89)	67,1
Безвозмездные поступления (без учета возвратов прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов), в том числе	1 353 830 556,26	1 494 803 054,77	1 509 924 094,71	(+)15 121 039,94	1 110 036 693,66	73,5
иные межбюджетные трансферты		118 890 589,10	121 496 624,39	(+)2 606 035,29	112 989 605,39	93,0
Прочие безвозмездные поступления			26 405,50	(+)26 405,50	26 405,50	100,0
Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет		(-)263 093,30	(-)285 982,72	(-)22 889,42	(-)285 982,72	100,0

Согласно подпункту 3.2. пункта 3 статьи 160.1. БК РФ Перечень главных администраторов доходов местного бюджета утверждается администрацией Мирного в соответствии с Общими требованиями, установленными Постановлением Правительства Российской Федерации от 16.09.2021 № 1569¹. Постановлением администрации Мирного от

¹ Постановление Правительства Российской Федерации от 16.09.2021 № 1569 «Об утверждении общих требований к закреплению за органами государственной власти (государственными органами) субъекта Российской Федерации, органами управления территориальными фондами обязательного медицинского страхования, органами местного самоуправления, органами местной администрации полномочий главного администратора доходов бюджета и к утверждению перечня главных администраторов доходов бюджета субъекта Российской Федерации, бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования, местного бюджета» (с изменениями).

19.12.2022 № 1184 «Об утверждении Перечня главных администраторов доходов бюджета городского округа Архангельской области «Мирный» (с изменениями) утвержден Перечень главных администраторов доходов бюджета городского округа Архангельской области «Мирный» (далее – Перечень). В течение 9 месяцев 2023 года Перечень, утвержденный на 2023 год, излагался в новой редакции шесть раз.

Объем поступлений налоговых и неналоговых доходов за отчетный период составил 414 615 790,44 рублей или 67,1 процента ($414615790,44/617481400,00 \times 100$) к кассовому плану на год и 100,0 процентов ($414615790,44/414615790,44 \times 100$) к плану кассовых поступлений за 9 месяцев 2023 года.

В абсолютных цифрах поступление налоговых и неналоговых доходов увеличилось на 36 612 765,97 рублей ($414615790,44 - 378003024,47$) по сравнению с аналогичным периодом 2022 года. В общей сумме доходов (без учета возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет), поступивших в бюджет Мирного, доля налоговых и неналоговых доходов составила 27,2 процента ($414615790,44/1524705295,1 \times 100$).

С 1 января 2023 года изменился порядок уплаты (перечисления) налогов, сборов, авансовых платежей по налогам в бюджетную систему Российской Федерации, установленный пунктом 1 статьи 58 Налогового кодекса Российской Федерации. Федеральной налоговой службой проводятся мероприятия по внедрению института единого налогового счета (далее – ЕНС) и единого налогового платежа (далее – ЕНП), а также особого порядка распределения платежей в бюджетную систему Российской Федерации.

Помесячное поступление налоговых и неналоговых доходов за 9 месяцев 2023 года в сравнении с аналогичным периодом предыдущего года представлено на рисунке 1.

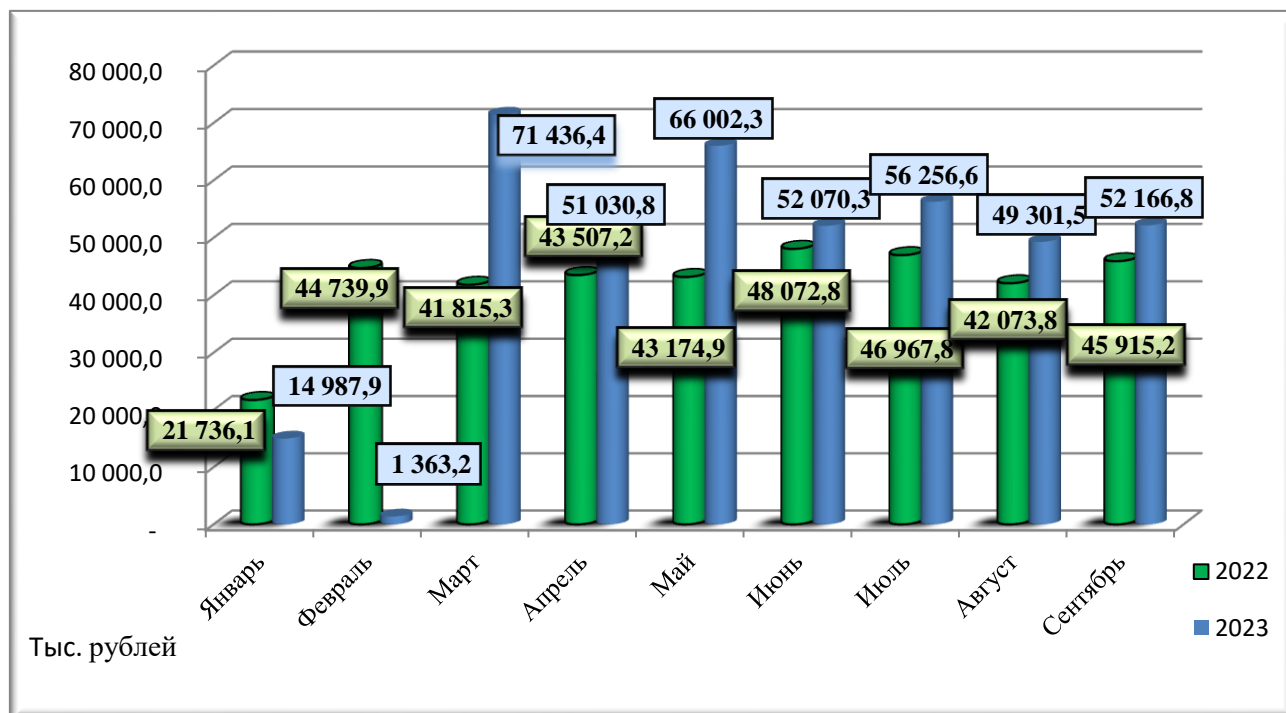


Рисунок 1. Поступление налоговых и неналоговых доходов за 9 месяцев 2022 и 2023 годов.

На рисунке видно, что поступления налоговых и неналоговых доходов за 9 месяцев 2023 года увеличились по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года. Увеличение произошло за счет поступлений налоговых доходов, а именно:

- налога на доходы физических лиц на 38 717 900,58 рублей ($338296021,04 - 299578120,46$) (увеличение поступлений обусловлено темпом роста фонда оплаты труда, а также постановкой на учет нового юридического лица);

- налога на имущество на 4 279 289,46 рублей ($7893172,29 - 3613882,83$), так как с 1 января 2023 года в бюджет Мирного поступает транспортный налог с физических лиц;

- налога на совокупный доход на 2 298 939,55 рублей (10288310,81-7989371,26), в основном за счет поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

В то же время следует отметить уменьшение поступлений по неналоговым доходам на 8 614 347,18 рублей, связанное с:

- уменьшением доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 4 791 996,58 рублей, в том числе:

- на 1 436 580,98 рублей – доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных внебюджетных фондов и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений) в связи с расторжением с 30.06.2022 года договора аренды нежилого помещения площадью 279,2 кв.м., заключенного с 01.02.2007 года с ПАО «СБЕРБАНК»;

- на 1 305 822,44 рублей – доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами;

- на 908 608,25 рублей – доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков;

- на 475 987,11 рублей – прочих поступлений от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных);

- на 434 820,86 рублей доходов, получаемых в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений);

- на 234 107,94 рублей доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков);

- с уменьшением доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 4 261 729,47 рублей, в том числе:

- на 334 367,58 рублей доходов от оказания платных услуг (работ) (причина снижения поступлений в пояснительной записке не указана);

- на 3 927 361,89 рублей по прочим доходам от компенсации затрат государства в связи с возвратом платежа в 2022 году за установку ограждения МКОУ СОШ № 4 по причине неверно указанных реквизитов получателя, а также по доходам от оказания платных услуг (работ) по причине зачисления поступлений в 2023 году за январь-сентябрь 2023 года, тогда как в 2022 году за этот же период были зачислены доходы за декабрь 2021 года и январь-сентябрь 2022 года.

Невыясненные поступления составили 2 731,35 рублей, назначено по бюджетной росписи 1 000,00 рублей.

Основным источником налоговых поступлений бюджета Мирного является налог на доходы физических лиц, поступление которого составило 388 296 021,04 рублей или 93,7 процента (388296021,04/414615790,44×100) от суммарной величины налоговых и неналоговых доходов.

По сравнению с аналогичным периодом предыдущего года поступление налога на доходы физических лиц за 9 месяцев 2023 года увеличилось на 38 717 900,58 рублей (388296021,04-349578120,46). В пояснительной записке, представленной к отчету, указано, что увеличение объема поступлений по налогу на доходы физических лиц обусловлено темпом роста фонда оплаты труда, а также постановкой на учет нового юридического лица.

Поступление налога на доходы физических лиц за 9 месяцев 2023 года в сравнении с аналогичным периодом предыдущего года представлено на рисунке 2.

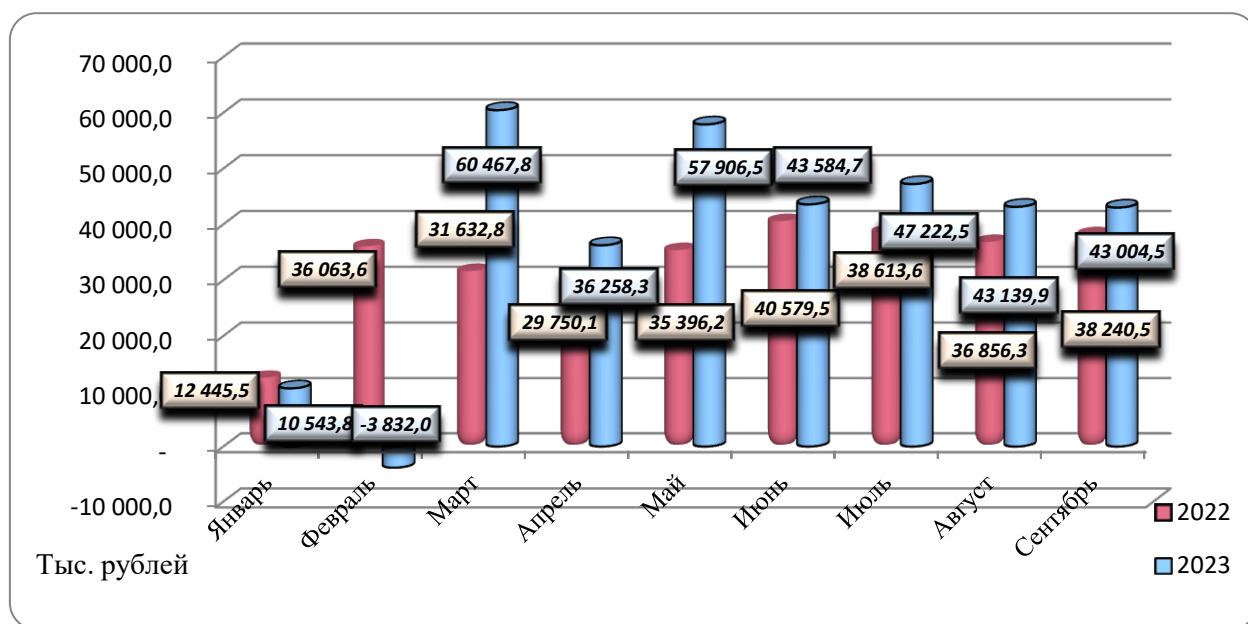


Рисунок 2. Поступления налогов на доходы физических лиц за 9 месяцев 2022 и 2023 годов.

Безвозмездные поступления на 2023 год утверждены в объеме 1 494 803 054,77 рублей без учета возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет. По сведениям администрации Мирного объем безвозмездных поступлений без учета возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, назначен 1 509 950 500,21 рублей. Объем безвозмездных поступлений без учета возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет исполнен 1 110 063 099,16 рублей или 72,8 процента ($1110063099,16/1524705295,1 \times 100$) от общего объема доходов бюджета Мирного. По отношению к соответствующему отчетному периоду прошлого года объем безвозмездных поступлений увеличился на 562 858 389,73 рублей ($1110063099,16 - 547204709,43$).

Показатель по возврату остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет сложился в сумме (-)285 982,72 рублей. Отрицательное значение показателя объясняется возвратом в бюджет Архангельской области остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, в том числе:

- субсидий на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях, из бюджетов городских округов – (-)237 634,05 рублей;
- субвенций на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций из бюджетов городских округов – (-)4 527,37 рублей;
- субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов – (-)43 821,30 рублей.

4. Исполнение бюджета по расходам

Расходы бюджета Мирного за 9 месяцев 2023 года при уточненной бюджетной росписи на конец отчетного периода составили 2 268 757 057,20 рублей, исполнены в сумме 1 530 821 485,25 рублей или 67,5 процента ($1530821485,25 / 2268757057,20 \times 100$). По итогам исполнения бюджета Мирного за 9 месяцев 2023 года сложился дефицит бюджета в сумме 6 402 172,87 рублей ($1524419312,38 - 1530821485,25$).

Исполнение бюджета Мирного по расходам представлено в таблице.

Показатели	Утверждено решением о бюджете на 2023 год, рублей	Утверждено решением о бюджете на 2023 год (с учетом изменений), рублей	Назначено, рублей	Исполнено, рублей	Процент исполнения
1	2	3	4	5	$6=5/4 \times 100$
Общегосударственные вопросы	207 909 182,76	237 717 923,55	225 869 835,87	107 283 140,01	47,5
Национальная оборона	1 988 304,40	2 018 606,04	2 018 606,04	1 373 604,04	68,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	28 852 000,00	29 432 220,00	29 437 920,00	21 296 815,97	72,3
Национальная экономика	115 734 200,00	120 634 952,60	120 655 752,60	60 378 210,76	50,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	631 036 867,18	775 752 917,73	774 778 679,33	609 323 797,39	78,6
Охрана окружающей среды	6 220 501,00	6 220 501,00	6 220 501,00	1 813 858,46	29,2
Образование	934 977 708,02	967 576 999,21	993 716 060,36	652 881 208,73	65,7
Культура и кинематография	21 579 899,67	21 687 272,23	21 778 233,10	15 418 479,30	70,8
Социальная политика	54 029 192,12	59 249 777,10	60 863 632,10	36 763 859,19	60,4
Физическая культура и спорт	22 495 800,00	33 292 036,80	33 417 836,80	24 288 511,40	72,7
ВСЕГО расходов	2 024 823 655,15	2 253 583 206,26	2 268 757 027,20	1 530 821 485,25	67,5

Низкое исполнение назначений наблюдается по разделам «Общегосударственные вопросы», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» и «Охрана окружающей среды» в связи с тем, что завершение исполнения крупных мероприятий запланированы в 4 квартале 2023 года.

Предложения:

На основании вышеизложенного контрольно-счётная комиссия Мирного рекомендует городскому Совету депутатов Мирного принять отчет об исполнении бюджета городского округа Архангельской области «Мирный» за 9 месяцев 2023 года к сведению.