



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

УТВЕРЖДАЮ
Председатель Контрольно-счетной
палаты ЗАТО г. Североморск

Е. А. Шкода
26 ноября 2019 г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»

Проект решения о бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов внесен администрацией ЗАТО г. Североморск на рассмотрение в Совет депутатов ЗАТО г. Североморск 05 ноября текущего года, с соблюдением срока, установленного пунктом 1 статьи 31 решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 21.06.2011 № 158 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании ЗАТО г. Североморск» (ред. от 10.07.2018 г. № 395).

В соответствии с пунктом 1 статьи 32 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании ЗАТО г. Североморск, утвержденного решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 21.06.2011 № 158 (с изменениями) (далее - Положение о бюджетном процессе в ЗАТО г. Североморск), 06 ноября текущего года Совет депутатов ЗАТО г. Североморск направил проект решения о бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов в Контрольно-счетную палату ЗАТО г. Североморск для подготовки заключения на проект решения.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Уставом муниципального образования ЗАТО г. Североморск, Положением «О бюджетном процессе в ЗАТО г. Североморск» Контрольно-счетной палатой ЗАТО г. Североморск проведена экспертиза проекта решения о бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов (далее - проект решения о бюджете).

Цель проведения экспертизы - определение соответствия данного проекта решения о бюджете, документов представленных с проектом решения о бюджете действующему бюджетному законодательству, Положению «О бюджетном процессе в ЗАТО г. Североморск», иным нормативным документам.

При подготовке заключения Контрольно-счетной палатой ЗАТО г. Североморск проверено соответствие проекта решения о бюджете требованиям бюджетного законодательства, проанализированы материалы, представленные одновременно с

проектом решения в Совет депутатов ЗАТО г. Североморск, оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования показателей проекта решения и их расчетов.

Проект решения о бюджете разработан в соответствии с требованиями Положения о бюджетном процессе в ЗАТО г. Североморск.

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения о бюджете, соответствует требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ и статьи 30 Положения о бюджетном процессе в ЗАТО г. Североморск.

В представленном заключении используются для сравнения данные бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2019 год, утвержденные решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 25.12.2018 № 453 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (в редакции от 24.09.2019 № 541) (далее-решение о бюджете на 2019 год), показатели исполнения бюджета за 2018 год, а также показатели ожидаемого исполнения бюджета ЗАТО г. Североморск по доходам и по расходам за 2019 год, представленные в Совет депутатов ЗАТО г. Североморск в составе документов, одновременно с проектом решения о бюджете.

Общие положения

В соответствии пунктом 4 статьи 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации проект бюджета составлен сроком на три года – очередной финансовый год (2020 год) и плановый период (2021 и 2022 годы).

В соответствии со статьей 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации, частью 2 статьи 20 Положения «О бюджетном процессе в ЗАТО г. Североморск» проект бюджета ЗАТО г. Североморск составлен на основе:

- Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию от 20.02.2019 года;

- основных направлений налоговой политики ЗАТО г. Североморск на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, утвержденных постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 31.10.2019 № 2231;

- основных направлений бюджетной политики Муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, утвержденных постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 07.11.2019 № 2275 (постановление представлено в Совет депутатов ЗАТО г. Североморск 07.11.2019, Советом депутатов ЗАТО г. Североморск в Контрольно – счетную палату ЗАТО г. Североморск представлено также, 07.11.2019);

- основных направлений долговой политики муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, утвержденных постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 29.10.2019 № 2170;

- прогноза социально-экономического развития ЗАТО г. Североморск на 2020 год и среднесрочный период до 2025 года, утвержденном постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 23.10.2019 № 2114.

В соответствии со статьей 21 Положения «О бюджетном процессе в ЗАТО г. Североморск» в составе документов, представленных одновременно с проектом решения о бюджете содержится проект постановления администрации ЗАТО г. Североморск «О внесении изменений в постановление администрации ЗАТО г. Североморск от 08.02.2018

№ 195 «Об утверждении бюджетного прогноза муниципального образования ЗАТО г. Североморск на долгосрочный период до 2023 года».

Текстовая часть проекта решения о бюджете

В соответствии с требованиями пункта 1 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - Бюджетный кодекс) пунктом 1 текстовой части проекта решения о бюджете определены основные характеристики бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск:

- общий объем доходов бюджета ЗАТО г. Североморск на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов;
- общий объем расходов бюджета ЗАТО г. Североморск на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов;
- верхний предел муниципального внутреннего долга ЗАТО г. Североморск на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям ЗАТО г. Североморск на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов;
- дефицит бюджета ЗАТО г. Североморск на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

В соответствии с требованиями пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса пунктом 2 текстовой части проекта решения о бюджете предлагаются к утверждению перечни:

- главных администраторов доходов бюджета ЗАТО г. Североморск (приложение № 1 к проекту решения о бюджете);
- главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск (приложение № 2 к проекту решения о бюджете).

В соответствии с требованиями пункта 2 статьи 184.1 Бюджетного кодекса пунктом 3 текстовой части проекта решения о бюджете предлагаются к утверждению нормативы распределения доходов в бюджет ЗАТО г. Североморск на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов (приложение № 3 к проекту решения о бюджете).

В соответствии с требованиями пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса:

а) пунктом 1.2 текстовой части предлагается к утверждению общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов на первый год планового периода в объеме 2,5 процента общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода в объеме 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение);

б) пунктом 8.1 текстовой части проекта решения о бюджете предлагается к утверждению общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов;

в) пунктом 8.2 текстовой части проекта решения о бюджете предлагается к утверждению:

- распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов бюджета ЗАТО г. Североморск на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов (приложения №№ 8, 8.1 к проекту решения о бюджете);

- ведомственная структура расходов бюджета ЗАТО г. Североморск на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов (приложения №№ 9, 9.1 к проекту решения о бюджете);

- распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам ЗАТО г. Североморск и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов, разделам, подразделам классификации расходов бюджета ЗАТО г. Североморск на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов (приложения №№ 10, 10.1 к проекту решения о бюджете);

- распределение бюджетных ассигнований ЗАТО г. Североморск на реализацию муниципальных программ ЗАТО г. Североморск на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов (приложения №№ 11, 11.1 к проекту решения о бюджете);

г) пунктом 13 текстовой части проекта решения о бюджете предлагаются к утверждению источники финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов (приложения №№ 5, 5.1 к проекту решения о бюджете).

Пунктом 8.2 проекта решения о бюджете предлагается к утверждению распределение бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций и предоставление бюджетным учреждениям субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности ЗАТО г. Североморск на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов (приложение № 12 к решению).

В соответствии с требованиями пункта 2 статьи 78 Бюджетного кодекса пунктом 8.3 текстовой части проекта решения о бюджете определены случаи предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров (работ, услуг).

В соответствии с требованиями пункта 8 статьи 217 Бюджетного кодекса пунктом 10.2 текстовой части проекта решения о бюджете установлены дополнительные основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись бюджета ЗАТО г. Североморск (по главному распорядителю бюджетных средств и (или) между главными распорядителями бюджетных средств) без внесения изменений в решение о бюджете в соответствии с решениями руководителя финансового органа.

В соответствии со статьей 111 Бюджетного кодекса пунктом 11 проекта решения о бюджете предлагается установить предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга ЗАТО г. Североморск на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

В соответствии со статьей 110.1 Бюджетного кодекса пунктом 14 проекта решения о бюджете предлагается к утверждению Программа муниципальных внутренних заимствований ЗАТО г. Североморск на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов (приложения №№ 6, 6.1 к проекту решения о бюджете).

В соответствии с требованиями пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса текстовой частью проекта решения о бюджете предлагаются к утверждению иные показатели местного бюджета.

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса пунктом 16 проекта решения о бюджете устанавливается объем резервного фонда Администрации ЗАТО г. Североморск на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

Прогноз социально-экономического развития ЗАТО г. Североморск

Составлению проекта бюджета предшествует разработка прогноза социально-экономического развития ЗАТО г. Североморск.

Постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 23.10.2019 № 2114 одобрен и утвержден прогноз социально-экономического развития ЗАТО г. Североморск на 2020 год и среднесрочный период до 2025 года.

Основные показатели прогноза социально-экономического развития ЗАТО г. Североморск на 2020-2025 годы разработаны на основе базового варианта развития экономики.

Данный вариант принят за основу для разработки проекта бюджета ЗАТО Североморск на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

Перечень главных администраторов доходов бюджета

Перечень главных администраторов доходов бюджета ЗАТО г. Североморск - органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск, их структурных подразделений, являющихся получателями средств бюджета ЗАТО г. Североморск утверждается приложением № 1 к Проекту решения о бюджете.

Вышеназванным приложением утверждены восемь главных администраторов доходов местного бюджета:

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

Перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета

Главным администратором источников финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск приложением № 2 к Проекту решения утверждается Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск.

Основные характеристики бюджета ЗАТО г. Североморск

Основные характеристики бюджета ЗАТО г. Североморск на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов основаны на базовом варианте прогноза социально-экономического развития и характеризуются следующими данными (тыс. рублей):

Таблица №1

| Показатель | 2019 год (утверждено) | 2020 год | 2021 год | 2022 год |
|---|--------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Общий объем доходов | 3 237 210,0 | 3 838 466,6 | 3 041 994,3 | 2 988 410,2 |
| Общий объем расходов | 3 323 608,3 | 3 922 587,4 | 3 134 030,5 | 3 029 782,5 |
| <i>в том числе условно утверждаемые расходы</i> | <i>x</i> | <i>x</i> | 42 557,3 | 86 910,0 |
| <i>% к общему объему расходов (без учета расходов за счет целевых межбюджетных трансфертов из федерального бюджета)</i> | <i>x</i> | <i>x</i> | 2,5 | 5,0 |
| Дефицит/Профицит | - 86 398,3 | - 84 120,8 | - 92 036,2 | - 41 372,3 |
| <i>Уровень дефицита бюджета к налоговым и неналоговым доходам бюджета субъекта Российской Федерации (%)</i> | 7,15 | 6,88 | 7,22 | 3,09 |
| Верхний предел муниципального внутреннего долга ЗАТО г. Североморск | на 01.01.2020 | на 01.01.2021 | на 01.01.2022 | на 01.01.2023 |
| | 246 300,0 | 332 000,0 | 423 000,0 | 464 000,0 |
| <i>- в том числе по муниципальным гарантиям</i> | <i>0,0</i> | <i>0,0</i> | <i>0,0</i> | <i>0,0</i> |

В 2020 году по сравнению с текущим годом прогнозируется:

- увеличение доходов бюджета на 601 256,6 тыс. рублей (18,6%);
- увеличение расходов бюджета на 598 979,1 тыс. рублей (18,0%).

При сложившихся условиях дефицит бюджета составил 84 120,8 тыс. рублей, что на 2,6 % ниже утвержденного размера дефицита 2019 года.

Условно-утверждаемые расходы запланированы с учетом норм бюджетного законодательства и составили 2,5% на 2021 год и 5,0% на 2022 год от общих расходов бюджета (без учета расходов за счет целевых межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней).

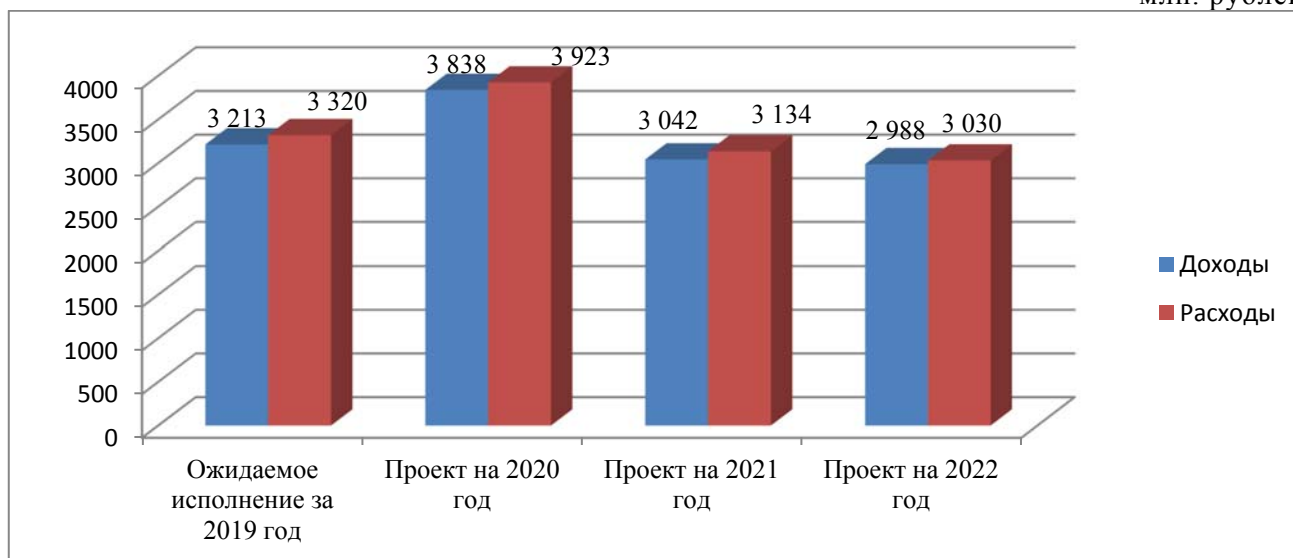
Согласно документам, представленным одновременно с проектом решения о бюджете, ожидаемая оценка исполнения показателей бюджета за 2019 год следующая:

- доходы – 3 212 968,7 тыс. руб.;
- расходы – 3 320 333,8 тыс. руб.;
- дефицит – 107 365,1 тыс. руб.

Динамика объема доходов и расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2019-2022 годах представлена Диаграммой №1.

Диаграмма № 1

млн. рублей



Проект бюджета предусматривает положительную динамику объема доходной и расходной частей бюджета ЗАТО г. Североморск на 2020 год по отношению к 2019 году. в 2019-2020 годах. С 2021 года предусмотрено снижение объема доходов и расходов относительно показателей 2020 года.

Плановый размер дефицита бюджета на 2020-2022 годы не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ (не более 10,0% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений).

Анализ доходной части бюджета

Доходную часть бюджета ЗАТО г. Североморск составляют налоговые доходы, неналоговые доходы и безвозмездные поступления.

Проектом решения о бюджете предусмотрено зачисление налоговых и неналоговых доходов по нормативам, установленным статьями 61.2 и 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Законом Мурманской области «О межбюджетных отношениях в Мурманской области» и проектом закона Мурманской области «Об областном бюджете на

2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее - проект закона об областном бюджете), размещенном на официальном сайте Мурманской областной Думы. При формировании доходов бюджета соблюдены нормы статьи 174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, учтены изменения налогового законодательства, реализация которых предусмотрена основными направлениями налоговой политики Российской Федерации и Мурманской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, а также изменения, внесенные в муниципальные правовые акты ЗАТО г. Североморск о местных налогах.

Доходы бюджета ЗАТО г. Североморск сформированы с учетом действующих на момент начала разработки проекта бюджетного законодательства Российской Федерации, законодательства о налогах и сборах, а также проектов федеральных законов, предусматривающих изменение с 1 января 2020 года нормативов зачисления в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации отдельных налоговых и неналоговых доходов.

Прогноз доходов бюджета ЗАТО г. Североморск на 2020 – 2022 годы основан на базовом варианте прогноза социально-экономического развития ЗАТО г. Североморск на 2020 год и плановый период до 2025 года. Прогнозируемый объем налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений соответствует реестру источников доходов бюджета ЗАТО г. Североморск на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов, представленных в материалах к проекту.

Прогноз поступления доходов составлен с учетом прогнозных данных, представленных главными администраторами доходов бюджета ЗАТО г. Североморск по закрепленным доходным источникам, в соответствии с пунктом 3.2. постановления администрации ЗАТО г. Североморск от 26.06.2014 № 657 (ред. от 30.08.2019) «Об утверждении Порядка составления проекта бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск».

Основные показатели доходов бюджета ЗАТО г. Североморск на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов представлены в таблице № 2 (для сравнения приведены показатели исполнения бюджета за 2018 год, плановое и ожидаемое поступление доходов в 2019 году).

Таблица №2

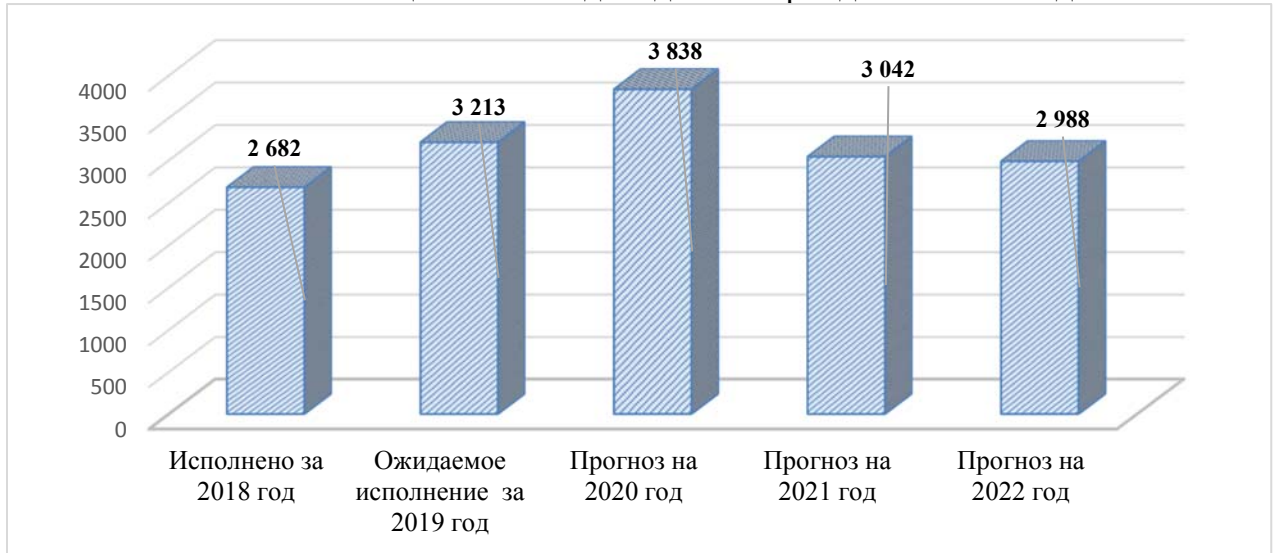
тыс. рублей

| Наименование доходов | 2018 год, отчет | 2019 год | | 2020 год | 2021 год | 2022 год |
|------------------------------------|--------------------|-------------------------------|--------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| | | Утверждено (на 01.10.2019) | Ожидаемое | Прогноз поступлений | Прогноз поступлений | Прогноз поступлений |
| Налоговые и неналоговые доходы | 1 207 881,3 | 1 207 724,0 | 1 183 737,7 | 1 222 537,0 | 1 275 260,2 | 1 339 305,7 |
| <i>налоговые доходы</i> | <i>1 045 274,7</i> | <i>1 088 093,3</i> | <i>1 064 107,0</i> | <i>1 123 021,6</i> | <i>1 185 484,6</i> | <i>1 251 587,2</i> |
| <i>неналоговые доходы</i> | <i>162 606,6</i> | <i>119 630,7</i> | <i>119 630,7</i> | <i>99 515,3</i> | <i>89 775,6</i> | <i>87 718,5</i> |
| Безвозмездные поступления, в т.ч.: | 1 474 233,8 | 2 029 486,0 | 2 029 486,0 | 2 615 929,6 | 1 766 734,1 | 1 649 104,5 |
| Всего доходов | 2 682 115,1 | 3 237 210,0 | 3 213 223,7 | 3 838 466,6 | 3 041 994,3 | 2 988 410,2 |

Проектом решения о бюджете доходы в целом спрогнозированы в объеме:
на 2020 год – 3 838 466,6 тыс. руб. или 103,3 % к оценке ожидаемого исполнения доходов за 2019 год;
на 2021 год – 3 041 994,3 тыс. руб. или 104,3 % к прогнозу 2020 года;
на 2022 год – 2 988 410,2 тыс. руб. или 105,0 % к прогнозу 2021 года.

Диаграмма № 2
млн. рублей

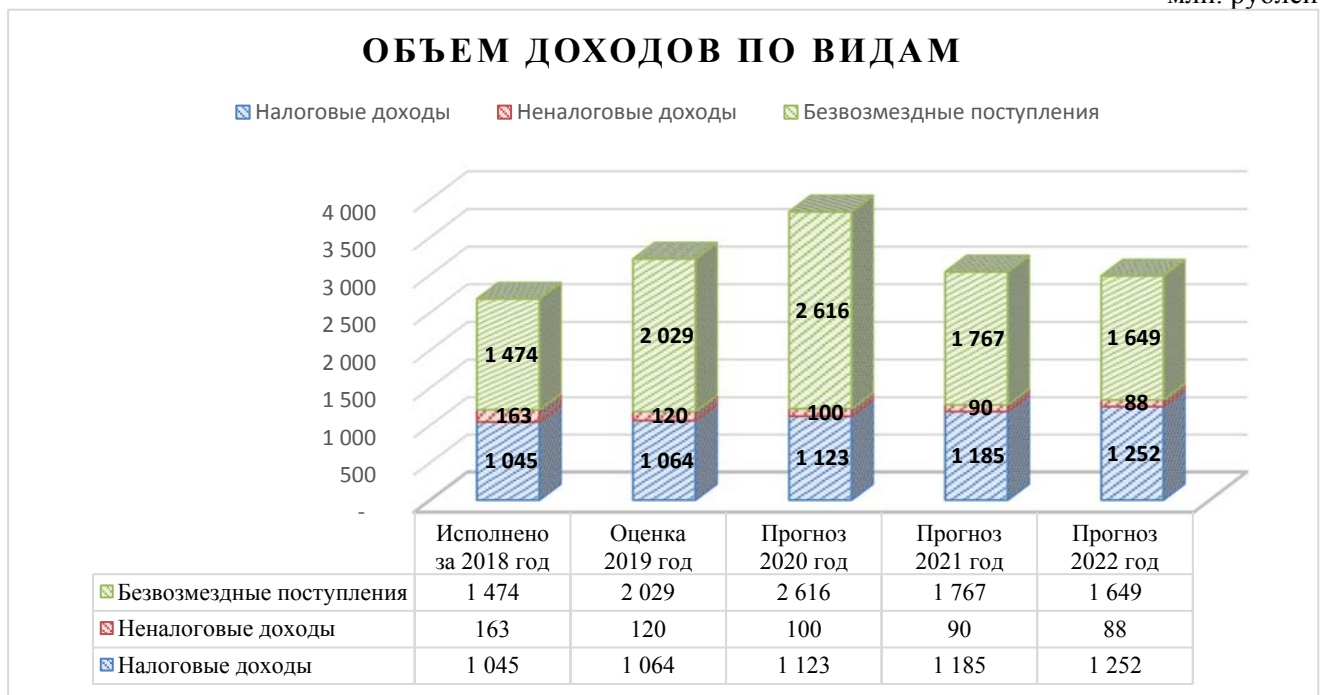
Изменение общего объема доходов за период 2018-2022 годы



Изменение графических данных показывает увеличение прогнозного поступления доходов в 2020 году относительно ожидаемого исполнения 2019 года. В плановом периоде 2021 года объем доходов значительно снизится. В плановом периоде 2022 года объем доходов также ниже относительно прогноза 2020 года. В 2021 году основной причиной снижения доходов является значительное сокращение планируемых поступлений средств межбюджетных трансфертов на капитальные вложения, в 2022 году поступлений средств межбюджетных трансфертов на капитальные вложения не планируются.

Изменение общего объема доходов в разрезе видов доходов относительно 2018 года и ожидаемого исполнения 2019 года представлено диаграммой №3.

Диаграмма №3
млн. рублей



Соотношение графических данных показывает снижение прогнозного поступления как безвозмездных поступлений, так и неналоговых доходов в планируемом периоде с 2020 по 2022 годы.

Таблица №3

Структура доходов бюджета ЗАТО г. Североморск

| Наименование доходов | Удельный вес поступлений (%) | | | | |
|---------------------------------------|------------------------------|------------------|--------------|--------------|--------------|
| | 2018 (отчет) | 2019 (ожидаемое) | 2020 | 2021 | 2022 |
| Налоговые доходы | 39,0 | 33,1 | 29,3 | 39,0 | 41,9 |
| Неналоговые доходы | 6,1 | 3,7 | 2,6 | 3,0 | 2,9 |
| Налоговые и неналоговые доходы, всего | 45,0 | 36,8 | 31,8 | 41,9 | 44,8 |
| Безвозмездные поступления, всего | 55,0 | 63,2 | 68,2 | 58,1 | 55,2 |
| Всего доходов | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |

Как видно из структуры доходов бюджета, несмотря на прогнозируемое снижение доли налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов 2019 и 2020 года, к 2022 году наблюдается значительный рост данных доходов, что характеризует сохранение финансовой устойчивости бюджета. Доля налоговых и неналоговых доходов по данным ожидаемого исполнения 2019 года составила 36,8%, 2020 года – 31,8 %, 2021 года – 41,9 %, 2022 года – 44,8 %.

Налоговые доходы.

На 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов налоговые доходы прогнозируются к поступлению в объемах, представленных в таблице № 4.

Таблица № 4
тыс. рублей

| Наименование доходов | Оценка поступлений 2019 год | Прогноз поступлений 2020 год | Прогноз поступлений 2021 год | Прогноз поступлений 2022 год |
|---|-----------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Налоговые доходы, всего | 1 064 107,0 | 1 123 021,6 | 1 188 484,6 | 1 251 587,2 |
| <i>к предыдущему году, %</i> | x | 105,5 | 105,8 | 105,3 |
| Налоги на прибыль, доходы (налог на доходы физических лиц) | 940 401,0 | 1 005 400,2 | 1 065 672,6 | 1 129 535,4 |
| <i>к предыдущему году, %</i> | x | 106,9 | 106,0 | 106,0 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 11 704,5 | 11 707,0 | 12 175,2 | 12 662,2 |
| <i>к предыдущему году, %</i> | x | 100,0 | 104,0 | 104,0 |
| Налоги на совокупный доход | 81 105,7 | 79 069,4 | 83 523,6 | 82 005,6 |
| <i>к предыдущему году, %</i> | x | 97,5 | 105,6 | 98,2 |
| Налоги на имущество | 19 192,0 | 16 313,1 | 16 476,3 | 16 641,0 |
| <i>к предыдущему году, %</i> | x | 85,0 | 101,0 | 101,0 |
| Государственная пошлина | 11 703,8 | 10 531,9 | 10 636,9 | 10 743,0 |
| <i>к предыдущему году, %</i> | x | 90,0 | 101,0 | 101,0 |

Относительно оценки ожидаемого исполнения 2019 года налоговые доходы сохраняют положительную динамику, с устойчивым ростом более чем на 5% ежегодно, и спрогнозированы в объеме: 2020 год - 1 123 021,6 тыс. рублей, 2021 год - 1 188 484,6 тыс. рублей, 2022 год - 1 251 587,2 тыс. рублей.

Структура налоговых поступлений характеризуется следующими показателями

(таблица №5):

Таблица № 5

тыс. рублей

| Наименование доходов | 2019 год | | 2020 год | | 2021 год | | 2022 год | |
|---|-----------------------------|-----------------|------------------------------|-----------------|------------------------------|-----------------|------------------------------|-----------------|
| | Оценка поступлений 2019 год | Удельный вес, % | Прогноз поступлений 2020 год | Удельный вес, % | Прогноз поступлений 2021 год | Удельный вес, % | Прогноз поступлений 2022 год | Удельный вес, % |
| Налоговые доходы, всего | 1 064 107,0 | 100,0 | 1 123 021,6 | 100,0 | 1 188 484,6 | 100,0 | 1 251 587,2 | 100,0 |
| Налоги на прибыль, доходы (налог на доходы физических лиц) | 940 401,0 | 88,4 | 1 005 400,2 | 89,5 | 1 065 672,6 | 89,7 | 1 129 535,4 | 90,2 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 11 704,5 | 1,1 | 11 707,0 | 1,0 | 12 175,2 | 1,0 | 12 662,2 | 1,0 |
| Налог на совокупный доход | 81 105,7 | 7,6 | 79 069,4 | 7,0 | 83 523,6 | 7,0 | 82 005,6 | 6,6 |
| Налоги на имущество | 19 192,0 | 1,8 | 16 313,1 | 1,5 | 16 476,3 | 1,4 | 16 641,0 | 1,3 |
| Государственная пошлина | 11 703,8 | 1,1 | 10 531,9 | 0,9 | 10 636,9 | 0,9 | 10 743,0 | 0,9 |

По аналогии со структурой текущего года наибольший удельный вес в 2020 году занимают налог на доходы физических лиц (89,5%) и налоги на совокупный доход, (7,0 %), в 2021 году – 89,7 % и 7,0 %, соответственно, в 2022 году – 90,2% и 6,6 % соответственно.

Темпы роста (снижения) налоговых доходов бюджета на 2020 - 2022 годы в разрезе отдельных источников приведены в Таблице №6:

Таблица № 6

тыс. рублей

| Наименование доходов | 2019 год | 2020 год | | 2021 год | | 2022 год | |
|--|--------------------|---------------------|-----------------------------------|---------------------|-----------------------------------|---------------------|-----------------------------------|
| | Оценка поступлений | Прогноз поступлений | Темп роста (снижения) к 2019 году | Прогноз поступлений | Темп роста (снижения) к 2020 году | Прогноз поступлений | Темп роста (снижения) к 2021 году |
| | | | % | | % | | % |
| Налоговые доходы - всего | 1 064 107,0 | 1 123 021,6 | 5,5 | 1 185 484,6 | 5,6 | 1 251 587,2 | 5,6 |
| в том числе: | | | | | | | |
| - налог на доходы физических лиц | 940 401,0 | 1 005 400,2 | 6,9 | 1 065 672,6 | 6,0 | 1 129 535 | 6,0 |
| - акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 11 704,5 | 11 707,0 | 0,0 | 12 175,2 | 4,0 | 12 662,2 | 4,0 |
| - налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 65 991,5 | 66 346,5 | 0,5 | 67 673,4 | 2,0 | 69 026,9 | 2,0 |
| - единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 12 107,8 | 9 714,5 | - 19,8 | 9 811,7 | 1,0 | 9 909,8 | 1,0 |
| - налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 3 006,3 | 3 008,4 | 0,1 | 3 038,5 | 1,0 | 3 068,9 | 1,0 |
| - налог на имущество физических лиц | 12 682,7 | 14 176,3 | 11,8 | 14 318,1 | 1,0 | 14 461,2 | 1,0 |
| - земельный налог | 6 509,7 | 2 136,8 | - 67,2 | 2 158,2 | 1,0 | 2 179,8 | 1,0 |
| - государственная пошлина | 11 703,8 | 10 531,9 | - 10,0 | 10 636,9 | 1,0 | 10 743,0 | 1,0 |

Согласно данным, приведенным в таблице, налоговые доходы на 2020-2022 годы имеют тенденцию к устойчивому росту планируемых поступлений. При этом рост в основном связан с планируемым увеличением поступлений налога на доходы физических лиц. По отдельным источникам налоговых доходов в 2020 году планируется

значительное снижение поступлений в сравнении с оценкой поступления 2019 года (единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности - «-19,8%», земельный налог – «-67,2%», государственная пошлина – «-10%»). В плановом периоде 2021 и 2022 годов данные источники запланированы на уровне 2020 года.

Налог на доходы физических лиц в 2020 году рассчитан с учетом положений главы 23 Налогового кодекса Российской Федерации.

Согласно пояснительной записке, при расчете налога учтены:

- ожидаемое поступление в 2019 году;
- прогноз поступлений по данным Межрайонной ИФНС России № 2 по Мурманской области.

Ожидаемое поступление налога на доходы физических лиц на 2019 год составит – 940 401,0 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке, в прогнозе ожидаемого поступления учтен рост возвратов физическим лицам сумм излишне уплаченного налога в результате имущественного и социального вычета.

Общий объем поступлений в бюджет ЗАТО г. Североморск по налогу на доходы физических лиц в 2020 году прогнозируется в размере 1 005 400,2 тыс. рублей. Увеличение поступлений налога по сравнению с ожидаемой оценкой 2019 года составит 64 999,2 тыс. рублей или 6,9 %.

Поступления в 2020 году прогнозируются по следующим источникам:

- налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса Российской Федерации в сумме 1 003 025,0 тыс. рублей по нормативу зачисления в местный бюджет - 30%, из них 15% - в соответствии с пунктом 2 статьи 61.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и 15% - в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 6 Закона Мурманской области от 10.12.20017 № 916-01-ЗМО «О межбюджетных отношениях в Мурманской области»;

- налог на доходы физических лиц с доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты и других лиц, занимающихся частной практикой в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса Российской Федерации в сумме 350,3 тыс. рублей по нормативу зачисления в местный бюджет – 30 %, из которых 15% - в соответствии с пунктом 2 статьи 61.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и 15% - в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 6 Закона Мурманской области от 10.12.20017 № 916-01-ЗМО «О межбюджетных отношениях в Мурманской области»;

- налог на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса Российской Федерации в сумме 2 025,2 тыс. рублей по нормативу зачисления в местный бюджет – 30 % (15% - в соответствии с пунктом 2 статьи 61.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и 15% - в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 6 Закона Мурманской области от 10.12.20017 № 916-01-ЗМО «О межбюджетных отношениях в Мурманской области»).

В структуре налоговых доходов бюджета ЗАТО г. Североморск этот источник занимает первое место и составляет 89.5 % от суммы налоговых доходов бюджета ЗАТО г. Североморск на 2020 год.

Поступление налога на доходы физических лиц в бюджет ЗАТО г. Североморск на 2021 год прогнозируется в сумме 1 065 672.6 тыс. рублей, что на 60 272.4 тыс. рублей, или на 6,0% превышает сумму, прогнозируемую на 2020 год.

Поступление налога на доходы физических лиц, подлежащего зачислению в бюджет

ЗАТО г. Североморск на 2022 год, прогнозируется в сумме 1 129 535,4 тыс. рублей, что на 63 862,8 тыс. рублей, или на 6,0 %, превышает сумму, прогнозируемую на 2021 год.

Поступление **акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации** в бюджет ЗАТО г. Североморск будет увеличиваться незначительно и составит в 2020 году 11 707,0 тыс. рублей или на 0,02 % выше ожидаемого показателя 2019 года, в 2021 году – 12 175,2 тыс. рублей, в 2022 году – 12 662,2 тыс. рублей.

На динамику поступлений прогнозируемых сумм акцизов оказывают влияние изменения бюджетного законодательства Российской Федерации.

Согласно пояснительной записке, планируемые поступления акциза по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации в 2020 - 2022 годах рассчитаны исходя из ожидаемого поступления налога с учетом дифференцированного норматива отчислений в бюджет ЗАТО г. Североморск в соответствии с проектом областного закона Мурманской области «Об областном бюджете Мурманской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» в размере 0,6795%.

Под влиянием вышеуказанных причин доходы от уплаты акцизов прогнозируются на 2020 год в сумме 10 707,0 тыс. рублей, из них:

- доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин в сумме 6 100,7 тыс. рублей;
- доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо – 5 576,0 тыс. рублей;
- доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей – 30,3 тыс. рублей.

на 2021 год в сумме 12 175,2 тыс. рублей, из них:

- доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин в сумме 6 344,8 тыс. рублей;
- доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо – 5 799,0 тыс. рублей;
- доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей – 31,4 тыс. рублей;

на 2022 год в сумме 12 662,3 тыс. рублей, из них:

- доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин в сумме 6 598,6 тыс. рублей;
- доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо – 6 031,0 тыс. рублей;
- доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей – 32,7 тыс. рублей;

Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты являются источниками формирования Дорожного фонда ЗАТО г. Североморск.

Налоги на совокупный доход:

1. Прогноз поступлений по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения произведен с учетом положений главы 26.2 Налогового кодекса Российской Федерации, Законом Мурманской области от 03.03.2009 № 1075-01-ЗМО "Об установлении дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категории налогоплательщиков по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения", регулирующим налогообложение данного вида налога.

Согласно пояснительной записке, при расчете налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, учтены ожидаемые поступления текущего года и прогноз Межрайонной ИФНС России № 2 по Мурманской области.

На 2020 год прогноз поступлений налога рассчитан в сумме 66 346,5 тыс. рублей, на 2021 год – 67 673,4 тыс. руб., на 2022 год – 69 026,9 тыс. руб.

Зачисление налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в бюджет ЗАТО г. Североморск производится в соответствии с

нормативом, установленным подпунктом 2 пункта 1 статьи 6 Закона Мурманской области от 10.12.20017 № 916-01-ЗМО «О межбюджетных отношениях в Мурманской области» - в размере 100 %.

В структуре налоговых доходов бюджета ЗАТО г. Североморск данный источник занимает второе место и составляет 5,9 % от суммы налоговых доходов бюджета на 2020 год, 5,7% от суммы налоговых доходов на 2021 год и 5,5% от налоговых доходов на 2022 год.

2. Поступление доходов **по единому налогу на вмененный доход** рассчитано в соответствии с главой 26.3 Налогового кодекса Российской Федерации и решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 27.10.2015 № 19 «О системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на территории муниципального образования ЗАТО г. Североморск», регулирующими налогообложение данного вида налога.

Согласно пояснительной записке, показатели прогноза единого налога на вмененный доход рассчитаны исходя из ожидаемой оценки поступлений налога на 2019 году и с учетом прогнозных данных, представленных главным администратором доходов - Межрайонной ИФНС России № 2 по Мурманской области.

На 2020 год прогнозируемое поступление единого налога на вмененный доход прогнозируется в сумме – 9 714,5 тыс. рублей, на 2021 год – 9 811,7 тыс. рублей, на 2022 год – 9 909,8 тыс. рублей.

Норматив зачисления налога в бюджет ЗАТО г. Североморск в соответствии с пунктом 2 статьи 61.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации - 100 %.

В структуре налоговых доходов бюджета ЗАТО г. Североморск на 2020 - 2022 годы этот источник составляет 0,9 % в 2020 году 0,8 % в 2021-2022 годах.

В соответствии с Федеральным законом от 29.06.2012 № 97-ФЗ глава 26.3 Налогового кодекса РФ планируется отмена с 2021 года системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

3. Поступление **налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения** рассчитано с учетом положений главы 26.5 Налогового кодекса Российской Федерации.

Согласно пояснительной записке, показатели прогноза по налогу, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, рассчитаны исходя из фактических поступлений 2019 года, ожидаемой оценки поступлений за 2019 год и с учетом прогнозных данных, представленных главным администратором доходов - Межрайонной ИФНС России № 2 по Мурманской области.

На 2020 год поступление налога прогнозируется в размере 3 008,4 тыс. рублей, на 2021 год – 3 038,5 тыс. рублей, на 2022 год – 3 068,9 тыс. рублей.

Норматив зачисления налога в бюджет ЗАТО г. Североморск в соответствии с пунктом 2 статьи 61.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации - 100 %.

В структуре налоговых доходов бюджета ЗАТО г. Североморск налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения составляет 0,3%.

Налоги на имущество:

1. **Налог на имущество физических лиц** рассчитан в соответствии с главой 32 Налогового кодекса Российской Федерации и решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 11.11.2017 № 574 «О введении на территории муниципального образования ЗАТО г. Североморск налога на имущество физических лиц».

Согласно пояснительной записке, плановые показатели по налогу учтены в соответствии с информацией, представленной главным администратором данного дохода

– Межрайонной ИФНС России № 2 по Мурманской области.

Поступление налога на имущество физических лиц, взимаемых по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов прогнозируется в следующих размерах: 2020 год - 14 176,3 тыс. рублей, 2021 год - 14 318,1 тыс. рублей, 2022 год - 14 461,2 тыс. рублей.

Норматив зачисления в доход бюджета ЗАТО г. Североморск - в соответствии с пунктом 1 статьи 61.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации - 100%.

В структуре налоговых доходов на 2020 год налог на имущество физических лиц составляет 1,3%, на 2021 и 2022 годы – 1,2%.

2. Поступление **земельного налога** рассчитано в соответствии с главой 31 Налогового кодекса Российской Федерации и решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 08.11.2005 № 84 «О земельном налоге на территории муниципального образования ЗАТО г. Североморск».

Согласно пояснительной записке, плановые показатели по земельному налогу учтены в соответствии с информацией, представленной главным администратором данного дохода – Межрайонной ИФНС России № 2 по Мурманской области.

На 2020 год поступление земельного налога прогнозируется в объеме 2 136,8 тыс. рублей, на 2021 год - 2 158,2 тыс. рублей, на 2022 год – 2 179,8 тыс. рублей.

Зачисляется в доход бюджета по нормативу 100% в соответствии с пунктом 1 статьи 61.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В структуре налоговых доходов бюджета ЗАТО г. Североморск данный вид дохода составляет 0,2%.

Расчет **государственной пошлины**, согласно пояснительной записке, составлен в соответствии с нормами главы 25.3 Налогового кодекса Российской Федерации на основе оценки поступлений за 2019 год, с учетом прогнозных данных, представленных главными администраторами доходов бюджета ЗАТО г. Североморск по закрепленным доходным источникам.

Поступление государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации) в бюджет ЗАТО г. Североморск по прогнозу главного администратора доходов - Межрайонной ИФНС России №2 по Мурманской области, прогнозируется: на 2020 год - в сумме 10 507,3 тыс. рублей, на 2021 год – 10 612,3 тыс. рублей, на 2022 год – 10 718,5 тыс. рублей.

Поступление государственной пошлины за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции по прогнозу главного администратора доходов бюджета ЗАТО г. Североморск – Комитета по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск прогнозируется в объеме: на 2020 год – 24,6 тыс. рублей, на 2021 год – 24,5 тыс. рублей, на 2022 год – 24,5 тыс. рублей.

Неналоговые доходы.

На 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов налоговые доходы прогнозируются к поступлению в объемах, представленных в таблице № 7.

Таблица № 7
тыс. рублей

| Наименование доходов | | | | |
|----------------------|--|--|--|--|
| | | | | |

| | Оценка поступлений 2019 год | Прогноз поступлений 2020 год | Прогноз поступлений 2021 год | Прогноз поступлений 2022 год |
|---|-----------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Неналоговые доходы, всего | 119 630,7 | 99 515,3 | 89 775,7 | 87 718,5 |
| <i>к предыдущему году, %</i> | x | 83,2 | 90,2 | 97,7 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 60 257,7 | 73 997,9 | 76 541,9 | 76 541,9 |
| <i>к предыдущему году, %</i> | x | 122,8 | 103,4 | 100,0 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 2 211,6 | 3 949,2 | 4 083,4 | 4 246,6 |
| <i>к предыдущему году, %</i> | x | 178,6 | 103,4 | 104,0 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 3 865,0 | - | - | - |
| <i>к предыдущему году, %</i> | x | - | - | - |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 44 867,2 | 21 568,2 | 9 150,4 | 6 930,0 |
| <i>к предыдущему году, %</i> | x | 48,1 | 42,4 | 75,7 |
| Штрафы, санкции, возмещения ущерба | 8 429,2 | - | - | - |
| <i>к предыдущему году, %</i> | x | - | - | - |

Из приведенной таблицы видно, что общий объем неналоговых доходов снижается и на 2020 год прогнозируется в сумме 99 515,3 тыс. рублей, на 2021 год – в сумме 89 775,7 тыс. рублей и на 2022 год – 87 718,5 тыс. рублей.

Относительно ожидаемого исполнения 2019 года объем неналоговых доходов в 2020 году спрогнозирован с уменьшением по всем видам неналоговых доходов за исключением доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности и платежей при пользовании природными ресурсами.

Структура неналоговых доходов бюджета ЗАТО г. Североморск, исходя из ожидаемой оценки поступлений в 2019 году и прогноза на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, характеризуется данными, представленными в таблице №8:

Таблица № 8

| Наименование доходов | 2019 год | | 2020 год | | 2021 год | | 2022 год | |
|---|-----------|-----------------|---------------------|-----------------|---------------------|-----------------|---------------------|-----------------|
| | Ожидаемое | Удельный вес, % | Прогноз поступлений | Удельный вес, % | Прогноз поступлений | Удельный вес, % | Прогноз поступлений | Удельный вес, % |
| Неналоговые доходы, в т.ч.: | 119 630,7 | 100,0 | 99 515,3 | 100,0 | 89 775,7 | 100,0 | 87 718,5 | 100,0 |
| - доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 60 257,7 | 50,4 | 73 997,9 | 74,4 | 76 541,9 | 85,3 | 76 541,9 | 87,3 |
| - платежи при пользовании природными ресурсами | 2 211,6 | 1,8 | 3 949,2 | 4,0 | 4 083,4 | 4,5 | 4 246,6 | 4,8 |
| - доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 3 865,0 | 3,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| - доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 44 867,2 | 37,5 | 21 568,2 | 21,7 | 9 150,4 | 10,2 | 6 930,0 | 7,9 |
| - штрафы, санкции, возмещения ущерба | 8 429,2 | 7,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Как следует из представленных данных, основную долю в объеме неналоговых доходов бюджета составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (74,4 % в 2020 году) и доходы от продажи материальных и нематериальных активов (21,7% в 2020 году).

Доходы бюджета ЗАТО г. Североморск от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности прогнозируются на 2020 год в сумме 73 997,9 тыс. рублей, в том числе:

- 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 – 16 420,0 тыс. рублей - согласно прогнозным данным главного администратора доходов – Комитета имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск;

- 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) – 9 700,2 тыс. рублей - согласно прогнозным данным главного администратора доходов – Комитета имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск;

- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) – 32 800,0 тыс. рублей - согласно прогнозным данным главного администратора доходов – Комитета имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск;

- платежей от государственных и муниципальных унитарных предприятий – 202,3 тыс. рублей (согласно прогнозным данным главного администратора доходов – Комитета имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск);

- прочие доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) – 14 875,5 тыс. рублей (согласно прогнозным данным главного администратора доходов – Комитета имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск).

На 2021 год и 2022 годы доходы спрогнозированы в сумме по 76 541,9 тыс. рублей, ежегодно, в том числе:

- 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 – по 17 076,8 тыс. рублей, ежегодно (согласно прогнозным данным главного администратора доходов – Комитета имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск);

- 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) – по 10 088,2 тыс. рублей, ежегодно (согласно прогнозным данным главного администратора доходов – Комитета имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск);

- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) – по 33 696,0 тыс. рублей, ежегодно (согласно прогнозным данным главного администратора доходов – Комитета имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск);

- платежей от государственных и муниципальных унитарных предприятий – по 210,3 тыс. рублей, ежегодно (согласно прогнозным данным главного администратора доходов – Комитета имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск);

- прочие доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) – по 15 470,5 тыс. рублей, ежегодно (согласно прогнозным данным главного администратора доходов – Комитета имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск).

Доходы бюджета ЗАТО г. Североморск от платежей при пользовании природными ресурсами включает в себя следующий источник:

- плата за негативное воздействие на окружающую среду.

Согласно пояснительной записке, плата за негативное воздействие на окружающую среду рассчитана с учетом данных главного администратора указанного вида дохода – Управления Федеральной службы по надзору в сфере природопользования (Росприроднадзора) по Мурманской области.

Поступление платы в бюджет ЗАТО г. Североморск на 2020 год прогнозируется в сумме 3 949,2 тыс. рублей, в 2021 году – в сумме 4 083,4 тыс. рублей и в 2022 году – 4 246,6 тыс. рублей.

Прогноз учитывает изменение норматива зачисления в доход местного бюджета с 2020 года:

- в соответствии со статьей 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации в размере 60 %,

- изменения, внесенные в Закон Мурманской области от 12.12.2007 № 916-01-ЗМО «О межбюджетных отношениях в Мурманской области» в соответствии с которыми в бюджеты городских округов зачисляются доходы от платы за негативное воздействие на окружающую среду по нормативу 40 %.

Доходы бюджета ЗАТО г. Североморск от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства, согласно пояснительной записке, в прогнозе главных администраторов доходов бюджета ЗАТО г. Североморск на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов не прогнозируются. Ожидаемое исполнение данного вида доходов в 2019 году составит 3 865,0 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записки, расчет **доходов бюджета ЗАТО г. Североморск от продажи материальных и нематериальных активов** на 2020 год выполнен на основе оценки поступлений, предоставленной главным администратором дохода – Комитетом имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск исходя из Прогнозного плана (Программы) приватизации муниципального имущества ЗАТО г. Североморск на 2020-2022 годы.

Сумма запланированных доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 2020 году составит 21 568,2 тыс. рублей. Снижение поступлений к ожидаемой оценке 2019 года составит 23 299,0 тыс. рублей.

Прогноз поступлений на 2021 год составит 9 150,4 тыс. рублей, на 2022 год – 6 930,0 тыс. рублей, соответственно.

Согласно пояснительной записке, снижение поступлений данного вида неналогового дохода объясняется уменьшением количества действующих договоров. При проведении аукционов при продаже муниципальной собственности наблюдается тенденция к снижению предпринимательской активности в связи с неудовлетворительным техническим состоянием муниципальных объектов.

В соответствии со статьей 30 Положения о бюджетном процессе в ЗАТО г. Североморск одновременно с проектом решения о бюджете в Совет депутатов представлен

проект прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества на 2020 – 2022 годы. Согласно проекту, приватизации подлежит пять объектов недвижимого имущества общей площадью 2 946,4 кв.м, муниципальное унитарное предприятие «Североморскводоканал» и объект движимого имущества Автомобиль ГАЗ 3110.

Доходы бюджета ЗАТО г. Североморск от поступлений штрафов, санкций, возмещения ущерба не прогнозируются в связи с изменениями принципа зачисления доходов. С 1 января 2020 года поступления от уплаты штрафов в тот или иной бюджет Российской Федерации зачисляются в зависимости от нормативного правового акта, на основании которого налагается штраф, а также от финансового обеспечения деятельности органа, должностные лица которого налагают штраф.

Безвозмездные поступления.

Объем безвозмездных поступлений на 2020 год запланирован в объеме межбюджетных трансфертов, распределенных бюджету ЗАТО г. Североморск проектом закона Мурманской области «Об областном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов», а также в соответствии с принятыми нормативно-правовыми актами, определяющими объемы поступлений в 2020 году.

Безвозмездные поступления на 2020 год прогнозируются в сумме 2 615 929,6 тыс. рублей, что на 586 698,6 тыс. рублей (28,9%) больше, чем ожидаемое поступление 2019 года. Объем безвозмездных поступлений планового периода 2021 и 2022 годов составит 1 766 734,1 и 1 649 104,5 тыс. рублей, соответственно.

Объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы на 2020 год прогнозируется в сумме 2 615 929,6 тыс. рублей

Структура безвозмездных поступлений на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов представлена на диаграмме № 4:

Диаграмма № 4
млн. рублей



Динамика безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов представлена в таблице № 9:

Таблица № 9
тыс. рублей

| Наименование доходов | 2019 год | Проект | | |
|----------------------|------------------------|----------|----------|----------|
| | Утверждено на 01.10.19 | 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| | | | | |

| | | | | |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ | 2 028 679,4 | 2 615 929,6 | 1 766 734,1 | 1 649 104,5 |
| <i>Темп роста (снижения) доходов к предыдущему году, %, в том числе:</i> | 35,03 | 28,95 | -32,46 | -6,66 |
| Дотации | 444 705,9 | 444 736,0 | 334 998,0 | 357 522,0 |
| <i>Темп роста (снижения) к предыдущему году, %</i> | 4,82 | 0,01 | -24,67 | 6,72 |
| Субсидии | 509 985,7 | 1 021 138,6 | 247 457,9 | 64 689,4 |
| <i>Темп роста (снижения) к предыдущему году, %</i> | 298,2 | 100,23 | -75,77 | -73,86 |
| Субвенции | 1 028 143,0 | 1 150 055,0 | 1 184 278,2 | 1 226 893,1 |
| <i>Темп роста (снижения) к предыдущему году, %</i> | 8,89 | 11,86 | 2,98 | 3,60 |
| Иные межбюджетные трансферты | 45 844,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| <i>Темп роста (снижения) к предыдущему году, %</i> | 678,7 | - | - | - |

Относительно ожидаемого исполнения 2019 года увеличение общего объема безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы в 2020 году составит 587 250,2 тыс. рублей или 28,9%.

На увеличение показателя повлияли следующие изменения объема межбюджетных трансфертов, предоставляемых из областного бюджета бюджету муниципального образования ЗАТО г. Североморск:

1. Увеличение общего объема дотаций на 30,1 тыс. рублей. При этом, дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из регионального фонда финансовой поддержки с 1 января 2020 года бюджетам городских округов не утверждаются в связи с внесением изменений в статью 137 Бюджетного кодекса РФ (в 2019 году объем указанной дотации составлял 5 078,6 тыс. рублей); дотации, связанные с особым режимом безопасного функционирования закрытых административно-территориальных образований, увеличены на 25 272,0 тыс. рублей, дотация на поддержку мер по сбалансированности бюджетов на 2020 год бюджету ЗАТО г. Североморск не утверждена (общий объем указанной дотации в 2019 году составил 5 078,6 тыс. рублей).

2. Увеличение объема субсидий (межбюджетных субсидий) на 511 152,9 тыс. рублей или 200,2 % за счет роста объемов по всем видам субсидий, а также за счет отдельных видов субсидий, которые в 2019 году бюджету ЗАТО г. Североморск не предоставлялись, из них:

- на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования – 112 753,1 тыс. рублей;

- на проведение ремонтных работ и укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений культуры и образования в сфере культуры и искусства – 5 376,9 тыс. рублей;

- на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда – 52 471,4 тыс. рублей;

- на обновление материально-технической базы для формирования у обучающихся современных технологических и гуманитарных навыков – 1 117,1 тыс. рублей.

Субсидии на 2020 год спрогнозированы в общем объеме 1 021 138,6 тыс. рублей и предусмотрены в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения (Таблица №10):

Таблица № 10

тыс. рублей

| Наименование | 2019 | 2020 | Отклонения 2020 к 2019 году | Прогноз |
|--------------|------|------|-----------------------------|---------|
|--------------|------|------|-----------------------------|---------|

| | | | сумма | % | 2021 | 2022 |
|---|------------------|--------------------|------------------|--------------|------------------|-----------------|
| Реализация мероприятий государственной программы Российской Федерации "Доступная среда" на 2011 - 2020 годы | 1 018,3 | - | - 1 018,3 | - | - | - |
| Субсидия на обеспечение бесплатным молоком либо питьевым молоком обучающихся 1-4 классов общеобразовательных учреждений, муниципальных образовательных учреждений для детей дошкольного и младшего школьного возраста | 2 069,2 | 2 192,6 | 123,4 | 106,0 | 2 280,3 | 2 371,5 |
| Субсидия на организацию отдыха детей Мурманской области в муниципальных образовательных организациях | 2 122,7 | 2 213,9 | 91,14 | 104,3 | 2 213,9 | 2 213,9 |
| Поддержка государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды | 25 830,7 | - | - 25 830,7 | - | - | - |
| Создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования | - | 112 753,1 | 112 753,1 | | 112 477,8 | - |
| Реализация мероприятий по содействию созданию в субъектах Российской Федерации новых мест в общеобразовательных организациях | 340 682,4 | 569 448,0 | 228 765,6 | 167,1 | - | - |
| Субсидия на проведение ремонтных работ и укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений культуры и образования в сфере культуры и искусства | - | 5 376,9 | 5 376,89 | | - | - |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований на строительство, реконструкцию, ремонт и капитальный ремонт мостов и путепроводов, расположенных на автомобильных дорогах общего пользования местного значения за счет средств дорожного фонда | 15 928,6 | - | - 15 928,6 | - | - | - |
| Субсидии на строительство, реконструкцию, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения (на конкурсной основе) за счет средств дорожного фонда | 35 939,1 | - | - 35 939,1 | - | - | - |
| Субсидии на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда | - | 52 471,4 | 52 471,4 | | - | - |
| Субсидия на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности | 28 026,8 | 63 513,5 | 35 486,7 | 226,6 | - | - |
| Субсидия на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности | 2 520,2 | 151 948,2 | 149 428,0 | 6 029,1 | 70 381,9 | - |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований на софинансирование расходов, направляемых на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений | 40 805,5 | 48 117,3 | 7 311,8 | 117,9 | 48 117,3 | 48 117,3 |
| Субсидия на софинансирование расходных обязательств муниципальных образований на оплату взносов на капитальный ремонт за муниципальный жилой фонд | 11 982,8 | 11 982,8 | - | 100,0 | 11 982,8 | 11 982,8 |
| Субсидия на техническое сопровождение программного обеспечения "Система автоматизированного рабочего места муниципального образования" | 2,9 | 4,0 | 1,04 | 135,4 | 4,0 | 4,0 |
| Субсидия бюджетам городских округов на поддержку отрасли культуры | 36,0 | - | - 36,0 | - | - | - |
| Субсидия на реализацию мероприятий муниципальных программ развития малого и среднего предпринимательства | 347,5 | - | - 347,4 | - | - | - |
| Субсидии муниципальным образованиям на реализацию проектов по поддержке местных инициатив | 1 974,6 | - | - 1 974,6 | - | - | - |
| Субсидии на обновление материально-технической базы для формирования у обучающихся современных технологических и гуманитарных навыков | - | 1 117,1 | 1 117,1 | | - | - |
| Субсидия на подготовку основания и установку комплекта спортивно технологического оборудования для создания малых спортивных площадок (спортивных площадок ГТО) | 698,3 | - | - 698,3 | - | - | - |
| Субсидии | 509 985,7 | 1 021 138,6 | 511 152,9 | 200,2 | 247 457,9 | 64 689,4 |

При общем увеличении субсидий из областного бюджета, как видно из таблицы, на 2020 год не предусмотрена субсидия на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды, а также отдельные виды субсидий, которые распределяются на конкурсной основе.

Значительное сокращение объемов субсидий на плановый период 2021 и 2022 годов связано с сокращением объемов субсидии предоставляемых

3. Увеличение объема субвенций муниципальному образованию ЗАТО г. Североморск на 121 912,0 тыс. рублей или на 11,9 %. Увеличение произошло за счет значительного роста отдельных видов субвенции, в том числе:

- на реализацию Закона Мурманской области «О единой субвенции местным бюджетам на финансовое обеспечение образовательной деятельности» на 104 813,0 тыс. рублей (11,6%);

- на обеспечение бесплатным питанием отдельных категорий обучающихся на 2 125,2 тыс. рублей (7,8%);

- на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю на 6 418,5 тыс. рублей (22%)

- на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений на 6 113,8 тыс. рублей (168,1%);

- других видов субвенций.

Также на 2020 год в проекте предусмотрена субвенция на проведение всероссийской переписи на селения 2020 года в сумме 1 101,0 тыс. рублей.

Субвенции на 2020 год спрогнозированы в общем объеме 1 150 055,0 тыс. рублей и предусмотрены на финансовое обеспечение отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления, по следующим направлениям (Таблица № 11):

Таблица № 11
тыс. рублей

| Наименование | 2019 | 2020 | Отклонения 2020 к 2019 году | | Прогноз | |
|--|----------|----------|-----------------------------|-------|----------|----------|
| | | | сумма | % | 2021 | 2022 |
| Субвенция на организацию предоставления мер социальной поддержки по оплате жилого помещения и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих в сельских населенных пунктах или поселках городского типа Мурманской области | 61,9 | 66,1 | 4,2 | 106,8 | 68,3 | 71,0 |
| Субвенция на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилого помещения и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих в сельских населенных пунктах или поселках городского типа Мурманской области | 10 908,8 | 11 404,6 | 495,8 | 104,5 | 11 404,6 | 11 404,6 |
| Субвенция на реализацию Закона Мурманской области "О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований со статусом городского округа и муниципального района отдельными государственными полномочиями по опеке и попечительству в отношении совершеннолетних граждан" | 336,7 | 427,2 | 90,5 | 126,9 | 443,0 | 458,8 |
| Субвенция на обеспечение бесплатным питанием отдельных категорий обучающихся | 27 336,2 | 29 461,4 | 2 125,2 | 107,8 | 30 678,8 | 31 896,2 |
| Субвенция на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилого помещения и коммунальных услуг детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей | 2 057,5 | 2 507,7 | 450,2 | 121,9 | 2 474,3 | 2 474,3 |
| Субвенция на организацию предоставления мер социальной поддержки по оплате жилого помещения и коммунальных услуг детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей | 33,8 | 41,6 | 7,8 | 123,1 | 42,9 | 44,6 |
| Субвенция на осуществление ремонта жилых помещений, собственниками которых являются дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей, лица из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, либо текущего ремонта жилых помещений, право пользования которыми сохранено за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, лицами из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей | 523,4 | 523,4 | - | 100,0 | 732,7 | 732,7 |

| | | | | | | |
|---|----------|----------|---------|-------|----------|----------|
| Субвенция на расходы, связанные с выплатой компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие общеобразовательные программы дошкольного образования (банковские, почтовые услуги, расходы на компенсацию затрат деятельности органов местного самоуправления и учреждений, находящихся в их ведении) | 585,5 | 596,9 | 11,4 | 101,9 | 596,9 | 596,9 |
| Субвенция на выплату компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие общеобразовательные программы дошкольного образования | 23 418,7 | 23 877,4 | 458,7 | 102,0 | 23 877,4 | 23 877,4 |
| Субвенция на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю | 29 165,1 | 35 583,6 | 6 418,5 | 122,0 | 34 428,3 | 34 428,3 |
| Субвенция на реализацию Закона Мурманской области "О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований со статусом городского округа и муниципального района отдельными государственными полномочиями по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних" | 6 370,0 | 6 608,0 | 238,0 | 103,7 | 6 825,0 | 7 098,0 |
| Субвенция на реализацию Закона Мурманской области "О патронате" в части финансирования расходов по выплате денежного вознаграждения лицам, осуществляющим постинтернатный патронат в отношении несовершеннолетних и социальный патронат | 40,2 | 81,8 | 41,6 | 203,5 | 143,1 | 163,6 |
| Субвенция на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений | 3 637,6 | 9 751,4 | 6 113,8 | 268,1 | 2 437,8 | 1 218,9 |
| Проведение всероссийской переписи населения 2020 года | - | 1 101,0 | 1 101,0 | | - | - |
| Субвенции на реализацию Закона Мурманской области "О предоставлении льготного проезда на городском электрическом и автомобильном транспорте общего пользования обучающимся государственных областных и муниципальных образовательных организаций Мурманской области" | 363,8 | 363,8 | - | 100,0 | 363,8 | 363,8 |
| Субвенция на осуществление отдельных государственных полномочий по установлению регулируемых тарифов на перевозки пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом | 100,1 | 113,3 | 13,2 | 113,2 | 117,0 | 121,7 |
| Субвенция на осуществление органами местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области со статусом городского округа и муниципального района отдельных государственных полномочий по сбору сведений для формирования и ведения торгового реестра | 43,8 | 41,7 | - 2,1 | 95,2 | 43,1 | 44,8 |
| Субвенция на осуществление органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий Мурманской области по определению перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных Законом Мурманской области "Об административных правонарушениях" | 6,0 | 6,0 | - | 100,0 | 6,0 | 6,0 |
| Субвенция на реализацию Закона Мурманской области "Об административных комиссиях" | 651,3 | 643,2 | - 8,1 | 98,8 | 664,3 | 690,9 |
| Осуществление переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации в соответствии с пунктом 1 статьи 4 Федерального закона от 15 ноября 1997 года № 143-ФЗ "Об актах гражданского состояния" полномочий Российской Федерации на государственную регистрацию актов гражданского состояния | 4 367,5 | 3 656,0 | -711,5 | 83,7 | 2 559,7 | 2 542,6 |
| Осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации | 12,1 | 11,3 | - 0,8 | 93,7 | 12,2 | 111,4 |
| Субвенция на осуществление деятельности по отлову и содержанию безнадзорных животных | 10 185,8 | 10 395,6 | 209,9 | 102,1 | 10 945,1 | 10 945,9 |

| | | | | | | |
|---|--------------------|--------------------|------------------|-------|--------------------|--------------------|
| Субвенция бюджетам муниципальных образований Мурманской области на организацию осуществления деятельности по отлову и содержанию безнадзорных животных | 18,2 | - | - 18,2 | - | - | - |
| Субвенция на реализацию Закона Мурманской области "О комиссиях по делам несовершеннолетних и защите их прав в Мурманской области" | 1 820,0 | 1 888,0 | 68,0 | 103,7 | 1 950,0 | 2 028,0 |
| Субвенция на возмещение расходов по гарантированному перечню услуг по погребению | 415,5 | 407,4 | - 8,1 | 98,1 | 407,4 | 407,4 |
| Предоставление субвенции на реализацию Закона Мурманской области "О единой субвенции местным бюджетам на финансовое обеспечение образовательной деятельности" | 905 683,6 | 1 010 496,6 | 104 813,0 | 111,6 | 1 053 056,5 | 1 095 165,4 |
| Субвенции | 1 028 143,0 | 1 150 055,0 | 121 912,0 | 111,9 | 1 184 278,2 | 1 226 893,1 |

4. Иные межбюджетные трансферты на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов в проекте бюджета ЗАТО г. Североморск не предусмотрены.

В плановом периоде 2021 года уменьшение объема безвозмездных поступлений по отношению к 2020 году составит 849 205,5 тыс. рублей или 32,5%, в том числе за счет уменьшения объема дотаций на 109 738 тыс. рублей (на 24,7%) и объема субсидий на сумму 773 680,7 тыс. рублей (на 75,8%). При этом, объем субвенций вырастет на 34 223,2 тыс. рублей (на 3%). Иные межбюджетные трансферта на 2021 год не прогнозируются.

В плановом периоде 2022 года уменьшение объема безвозмездных поступлений по отношению к 2021 году составит 117 629 тыс. рублей или 6,7% за счет уменьшения объемов субсидии на 205 292,5 тыс. рублей. При этом, объем дотаций вырастет на 22 524,0 тыс. рублей (на 6,7%), субвенций вырастет на 65 138,9 тыс. рублей (на 3,6%). Иные межбюджетные трансферта на 2022 год не прогнозируются.

Перечень субсидий и субвенций планового периода представлен в таблицах № 10 и № 11.

Анализ расходной части бюджета

Расходная часть бюджета сформирована в соответствии с:

- порядком формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2019 № 85н;

- перечнем и кодами целевых статей классификации расходов местных бюджетов Мурманской области, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, передаваемых из областного бюджета в 2020 году и плановом периоде 2021 и 2022 годов;

- приказом Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск (далее - **Управление финансов**) «О порядке применения бюджетной классификации в ЗАТО г. Североморск» от 20.12.2018 № 143.

При формировании бюджета в соответствии с Основными направлениями бюджетной политики муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов (далее - **Основные направления бюджетной политики**) учтены:

- необходимость безусловного включения в проект решения о бюджете объемов бюджетных ассигнований, направленных на реализацию национальных проектов (программ), приоритетных региональных проектов;

- уменьшение объемов бюджетных ассигнований на прекращающиеся расходные обязательства ограниченного срока действия, в том числе в связи с уменьшением контингента получателей;

- увеличение бюджетных ассигнований на индексацию расходов на оплату труда

работников органов местного самоуправления и муниципальных учреждений в соответствии с прогнозным уровнем инфляции и достижение целевых значений показателей заработной платы отдельных категорий работников, установленных указами Президента Российской Федерации, с учетом допустимого отклонения уровня средней заработной платы соответствующей категории работников бюджетной сферы от целевого ориентира по итогам года не более 5 %;

- увеличение бюджетных ассигнований на индексацию расходов на оплату коммунальных услуг с 01.01.2020 - 3,9%, с 01.01.2021 – 4,0%, с 01.01.2022 – 3,9%.

Формирование объемов и структуры расходов бюджета ЗАТО г. Североморск на 2020 - 2022 годы будет проводиться с учетом следующих факторов:

- реализация указов Президента Российской Федерации с учетом использования внутренних ресурсов отраслей, полученных в результате реализации мер по оптимизации расходов и привлечения средств от приносящей доход деятельности;

- распределение решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск о бюджете на очередной финансовый год и плановый период всех субсидий (за исключением субсидий, распределяемых на конкурсной основе);

- осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства, по которым предусмотрено софинансирование за счет средств федерального и областного бюджетов, а также с учетом необходимости завершения ранее начатых проектов;

- формирование бюджетных ассигнований на уплату налога на имущество организаций на основании положений главы 30 Налогового кодекса Российской Федерации и ст.1-3 Закона Мурманской области от 26.11.2003 № 446-01-ЗМО «О налоге на имущество организаций»;

- формирование бюджетных ассигнований на уплату земельного налога с учетом положений главы 31 Налогового кодекса Российской Федерации и решения Совета депутатов об установлении земельного налога;

- формирование бюджетных ассигнований на предоставление субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам – производителям товаров, работ будет осуществляться с учетом отраслевых особенностей по следующим основным направлениям:

а) транспорт на обеспечение транспортной доступности исходя из потребностей, сформированных в том числе с учетом тарифных решений, данных автоматизированной системы учета оплаты проезда (АСУОП), а также с учетом предоставления права льготного проезда обучающимся, отдельным категориям граждан;

б) малое и среднее предпринимательство на поддержку субъектов малого и среднего предпринимательства (в том числе на предоставление грантов начинающим предпринимателям на создание собственного бизнеса, поддержку субъектов социального предпринимательства и малых инновационных компаний) с учетом фактической потребности 2019 года.

Согласно Методике планирования бюджетных ассигнований бюджета ЗАТО г. Североморск на очередной финансовый год и на плановый период (далее - **Методика планирования бюджетных ассигнований**), утвержденной приказом Управления финансов от 10.05.2016 № 36, за базу формирования объемов действующих расходных обязательств ЗАТО г. Североморск принимаются соответствующие параметры и показатели утвержденного решения о бюджете в части планового периода. Согласно Основным направлениям бюджетной политики в качестве «базовых» объемов бюджетных ассигнований на 2020 – 2022 годы приняты бюджетные ассигнования, утвержденные Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 25.12.2018 № 453 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

Анализ расходной части бюджета Контрольно-счетной палатой осуществлен относительно показателей бюджета, утвержденных решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 20.11.2018 № 437 (далее - **редакция от 24.09.2019 № 541**).

Реестр расходных обязательств ЗАТО г. Североморск

В соответствии со статьей 30 Положения «О бюджетном процессе в ЗАТО г. Североморск», одновременно с проектом решения о бюджете в Совет депутатов ЗАТО г. Североморск представлен реестр расходных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств бюджета ЗАТО г. Североморск.

Под реестром расходных обязательств, согласно пункта 2 статьи 87 Бюджетного кодекса РФ, понимается используемый при составлении проекта бюджета свод (перечень) законов, иных нормативных правовых актов, муниципальных правовых актов, обусловливающих публичные нормативные обязательства и (или) правовые основания для иных расходных обязательств с указанием соответствующих положений (статей, частей, пунктов, подпунктов, абзацев) законов и иных нормативных правовых актов, муниципальных правовых актов с оценкой объемов бюджетных ассигнований, необходимых для исполнения включенных в реестр обязательств.

Во исполнение пункта 5 ст. 87 Бюджетного кодекса РФ постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 28.03.2018 г. № 492 утвержден Порядок формирования и ведения реестра расходных обязательств муниципального образования ЗАТО г. Североморск (далее – Порядок формирования и ведения РРО).

В соответствии с пунктом 1.4. данного порядка формирование РРО осуществляется для решения следующих задач:

- определения объема действующих расходных обязательств;
- планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск;
- анализа полноты и достаточности правового регулирования выполнения расходных обязательств.

Реестр составлен Управлением финансов на основе реестров расходных обязательств, представляемых субъектами бюджетного планирования (главными распорядителями средств бюджета), и содержит основные показатели, характеризующие объемы расходов бюджета.

Бюджетные ассигнования, отраженные в реестре, по соответствующим видам групп расходных обязательств, представлены в следующей таблице:

Таблица №12

тыс. рублей

| Наименование полномочия, расходного обязательства | Объем средств на исполнение расходного обязательства | | | | |
|---|--|---------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | 2018 год (исполнено) | 2019 год (утверждено)* | 2020 год (проект) | 2021 год (проект) | 2022 год (проект) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Расходные обязательства городских округов | 2 712 123,4 | 3 323 608,3 | 3 922 587,4 | 3 091 473,2 | 2 942 872,5 |
| Расходные обязательства, возникшие в результате принятия нормативных правовых актов городского округа, заключения договоров (соглашений) в рамках реализации вопросов местного значения городского округа | 1 494 415,1 | 2 008 047,5 | 2 473 654,8 | 1 587 503,5 | 1 392 073,4 |
| <i>доля в общем объеме</i> | 55,1 | 60,4 | 63,1 | 51,4 | 47,3 |
| Расходные обязательства, возникшие в результате принятия нормативных правовых актов городского округа, заключения договоров (соглашений) в рамках реализации полномочий органов местного самоуправления городского округа по решению вопросов местного значения городского округа | 274 020,5 | 287 417,8 | 298 877,5 | 319 691,5 | 323 905,9 |
| <i>доля в общем объеме</i> | 10,1 | 8,6 | 7,6 | 10,3 | 11,0 |

| | | | | | |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Всего по вопросам местного значения: | 1 768 435,6 | 2 295 465,3 | 2 772 532,4 | 1 907 195,0 | 1 715 979,3 |
| <i>доля в общем объеме</i> | <i>65,2</i> | <i>69,1</i> | <i>70,7</i> | <i>61,7</i> | <i>58,3</i> |
| Расходные обязательства, возникшие в результате принятия нормативных правовых актов городского округа, заключения договоров (соглашений) в рамках реализации органами местного самоуправления городского округа прав на решение вопросов, не отнесенных к вопросам местного значения городского округа | 6,0 | | | | |
| <i>доля в общем объеме</i> | <i>0,0</i> | <i>-</i> | <i>-</i> | <i>-</i> | <i>-</i> |
| Расходные обязательства, возникшие в результате принятия нормативных правовых актов городского округа, заключения договоров (соглашений) в рамках реализации органами местного самоуправления городского округа отдельных государственных полномочий, переданных органами государственной власти Российской Федерации и (или) органами государственной власти субъекта Российской Федерации | 106 803,7 | 122 459,4 | 139 558,4 | 131 221,7 | 131 727,7 |
| <i>доля в общем объеме</i> | <i>3,9</i> | <i>3,7</i> | <i>3,6</i> | <i>4,2</i> | <i>4,5</i> |
| Отдельные государственные полномочия, не переданные, но осуществляемые органами местного самоуправления за счет субвенций из бюджета субъекта Российской Федерации | 836 878,2 | 905 683,6 | 1 010 496,6 | 1 053 056,5 | 1 095 165,4 |
| <i>доля в общем объеме</i> | <i>30,9</i> | <i>27,3</i> | <i>25,8</i> | <i>34,1</i> | <i>37,2</i> |

**утверждено решением Совета Депутатов по состоянию на 01.10.2019.*

Основной объем бюджетных ассигнований составляют расходные обязательства, направленные на решение вопросов местного значения.

Как видно из представленной таблицы, доля таких расходных обязательств в общем объеме распределенных расходов спрогнозирована с незначительным ростом в 2020 году и с сокращением в плановом периоде 2021 и 2022 годов, в 2019 году она составляет 69,1 %, в 2020 году – 70,7 %, в 2021 году – 61,7 %, а к 2022 году снизится до 58,3%.

Снижение в плановом периоде доли расходных обязательств по решению вопросов местного значения в общем объеме расходов в основном связано с увеличением доли расходных обязательств на осуществление отдельных государственных полномочий, не переданные, но осуществляемые органами местного самоуправления за счет субвенций из бюджета субъекта Российской Федерации, а также сокращение расходов бюджета на капитальное строительство. Вместе с тем, проектом закона об областном бюджете ежегодно предусматриваются межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований, распределение которых осуществляется в ходе исполнения бюджета, в результате чего, объем межбюджетных трансфертов на решение вопросов местного значения может быть увеличен.

Общий объем средств на исполнение расходных обязательств, отраженный в представленном Реестре расходных обязательств муниципального образования ЗАТО г. Североморск, соответствует общему объему бюджетных ассигнований на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, указанному в приложениях к проекту решения о бюджете: №№ 8, 8.1 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам ЗАТО г. Североморск и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов местного бюджета», №№ 9, 9.1 «Ведомственная структура расходов бюджета ЗАТО г. Североморск», №№ 11, 11.1 «Распределение бюджетных ассигнований бюджета ЗАТО г. Североморск на реализацию муниципальных программ ЗАТО г. Североморск».

Показатели общего объема расходной части бюджета в 2019-2022 годах

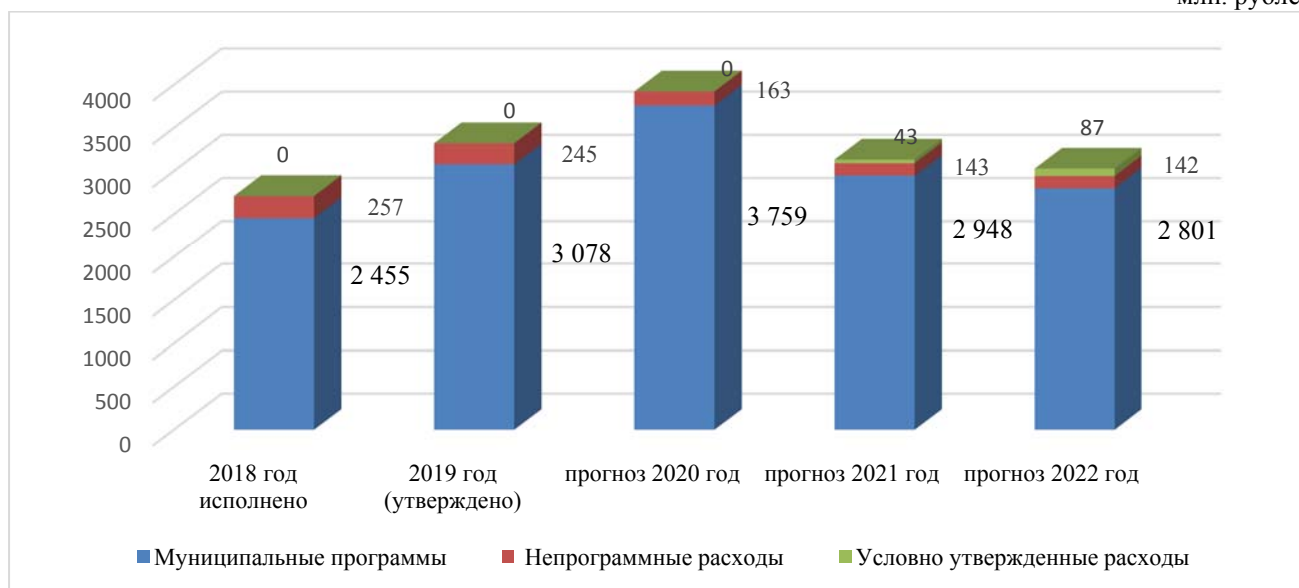
Показатели общего объема расходной части бюджета в 2019-2022 годах отражены в таблице № 13.

| Наименование | 2018 год исполнено | 2019 год (утверждено) | 2020 год | 2021 год | 2022 год |
|------------------------------|-----------------------|--------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| РАСХОДЫ – всего | 2 712 123,4 | 3 323 608,3 | 3 922 587,4 | 3 134 030,5 | 3 029 782,5 |
| <i>к предыдущему году, %</i> | | 122,5 | 118,0 | 79,9 | 96,7 |
| Муниципальные программы | 2 455 223,3 | 3 078 375,8 | 3 759 309,3 | 2 948 286,5 | 2 800 714,7 |
| <i>к предыдущему году, %</i> | | 125,4 | 122,1 | 78,4 | 95,0 |
| Непрограммные расходы | 256 900,1 | 245 232,5 | 163 278,1 | 143 186,7 | 142 157,8 |
| <i>к предыдущему году, %</i> | | 95,5 | 66,6 | 87,7 | 99,3 |
| Условно утвержденные расходы | | | | 42 557,3 | 86 910,0 |

Динамика объема расходов за 2018-2022 годы представлена на диаграмме № 5

Диаграмма № 5

млн. рублей



Изменения объемов расходов в абсолютных и относительных значениях по отношению к показателю предыдущего года составили:

- в 2020 году рост расходов 598 979,1 тыс. руб. или 18 %;
- в 2021 году снижение расходов по отношению к показателю 2020 года 180 788 556,9 тыс. руб. или 20,1 %;
- в 2022 году объем расходов по отношению к показателю 2021 года снизится на 104 248 тыс. руб. или 3,3 %.

Ожидаемое исполнение по расходам за 2019 год относительно расходов, сложившихся в 2018 году, увеличится на 608 210,4 тыс. руб. или 22,4 %.

Объем условно утвержденных расходов установлен на 2021 год в сумме 42 557,3 тыс. рублей, на 2021 год – 86 910,0 тыс. рублей, что составляет соответственно 2,5% и 5,0% от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), и соответствует нормам, установленным статьей 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Муниципальные программы

Положениями статьи 172 Бюджетного кодекса РФ предусмотрено, что составление проектов бюджетов основывается, в том числе на **муниципальных программах (проектах муниципальных программ, проектах изменений указанных программ)**.

Формирование бюджета муниципального образования на основе муниципальных программ является одним из инструментов долгосрочного бюджетного планирования.

Проект решения сформирован на основе 10 муниципальных программ, охватывающих основные сферы (направления) деятельности исполнительных органов власти ЗАТО г. Североморск (таблица №14) по реализации как вопросов местного значения, так и переданных государственных полномочий.

Таблица №14

тыс. рублей

| Наименование показателя | Ц.ст. | Отчет 2018 год | Уточненная роспись на 01.10.2019 | Ожидаемое исполнение за 2019 год | Проект 2020 год | Отклонение к 2019 году | Темп роста (снижения) к 2019 года | Плановый период | |
|--|------------|--------------------|----------------------------------|----------------------------------|--------------------|------------------------|-----------------------------------|--------------------|--------------------|
| | | | | | | | | 2021 год | 2022 год |
| Муниципальная программа 1. "Улучшение качества и безопасности жизни населения" | 0100000000 | 31 692,8 | 34 448,4 | 34 173,9 | 44 987,8 | 10 539,4 | 1,31 | 43 927,1 | 45 299,6 |
| Муниципальная программа 2. "Развитие конкурентоспособной экономики" | 0200000000 | 1 309,7 | 2 281,1 | 2 281,1 | 1 523,8 | -757,3 | 0,67 | 1 351,8 | 1 301,8 |
| Муниципальная программа 3. "Развитие муниципального управления и гражданского общества в ЗАТО г. Североморск" | 0300000000 | 45 634,6 | 52 252,6 | 52 252,6 | 103 811,1 | 51 558,5 | 1,99 | 104 097,2 | 105 133,8 |
| Муниципальная программа 4. "Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск" | 0400000000 | 209 018,5 | 347 730,9 | 347 730,9 | 360 948,3 | 13 217,4 | 1,04 | 260 471,6 | 259 345,3 |
| Муниципальная программа 5. "Развитие образования ЗАТО г. Североморск" | 0500000000 | 1 763 710,8 | 2 202 452,8 | 2 202 452,8 | 2 814 902,8 | 612 450,0 | 1,28 | 2 109 393,0 | 1 956 830,3 |
| Муниципальная программа 6. "Культура ЗАТО г. Североморск" | 0600000000 | 344 273,7 | 355 506,3 | 355 506,3 | 372 681,9 | 17 175,6 | 1,05 | 368 186,3 | 367 202,2 |
| Муниципальная программа 7. "Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск" | 0700000000 | 25 613,9 | 35 640,0 | 35 640,0 | 37 138,6 | 1 498,6 | 1,04 | 56 924,5 | 61 664,9 |
| Муниципальная программа 8. "Формирование современной городской среды ЗАТО г. Североморск" | 0800000000 | 31 408,7 | 40 550,6 | 40 550,6 | 19 380,0 | -21 170,6 | 0,48 | 0,0 | 0,0 |
| Муниципальная программа 9. "Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО г. Североморск" | 0900000000 | 2 560,6 | 7 423,1 | 7 423,1 | 3 845,0 | -3 578,1 | 0,52 | 3 845,0 | 3 845,0 |
| Муниципальная программа 10. "Профилактика терроризма, экстремизма и ликвидация последствий проявления терроризма и экстремизма на территории ЗАТО г. Североморск" | 1000000000 | 0,0 | 90,0 | 90,0 | 90,0 | 0,0 | 1,00 | 90,0 | 91,8 |
| ВСЕГО РАСХОДОВ: | | 2 455 223,3 | 3 078 375,8 | 3 078 101,3 | 3 759 309,3 | 680 933,5 | 1,22 | 2 948 286,5 | 2 800 714,7 |

Планирование расходов на реализацию муниципальных программ осуществлено с учетом структуры кодов бюджетной классификации, предусматривающей увязку направлений бюджетных ассигнований с основными мероприятиями муниципальных программ.

В ходе проведения экспертизы установлено, что объем финансирования, предусмотренный муниципальными программами по подпрограммам, разрезе главных распорядителей бюджетных средств соответствует объему бюджетных ассигнований, предусмотренному на реализацию данных программ проектом решения о бюджете.

Общий объем финансирования муниципальных программ в 2020 году предусмотрен в сумме 3 759 309,3 тыс. рублей, что больше утвержденных показателей 2019 года на 680 933,5 тыс. рублей или на 22%.

На фоне изменяющейся динамики расходов удельный вес программной части снижается в 2021-2022 годах за счет значительного сокращения расходов планируемых на капитальное строительство инженерной инфраструктуры, а также планирования условно

утвержденных расходов.

На финансовое обеспечение муниципальных программ проектом решения о бюджете предусмотрено:

- в 2020 году – 95,8 % от общего объема расходов бюджета;
- в 2021 году – 94,1% от общего объема расходов бюджета;
- в 2022 году – 92,4 % от общего объема расходов бюджета.

Графически **структура программных расходов** бюджета в 2020 - 2022 годах выглядит следующим образом:

Диаграмма № 6
млн.рублей



Сравнительный анализ финансирования муниципальных программ, утвержденных постановлениями администрации ЗАТО г. Североморск, а также проектов муниципальных программ и расходов на реализацию муниципальных программ, предусмотренных проектом решения о бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов показал, что объемы бюджетных ассигнований по муниципальным программам, предусмотренные проектом решения о бюджете, соответствуют объемам финансового обеспечения муниципальных программ, установленных их паспортами.

Муниципальная программа «Улучшение качества и безопасности жизни населения».

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Улучшение качества и безопасности жизни населения» в 2020 году, по сравнению с уточненными объемами бюджетных назначений, предусмотренными в параметрах 2019 года, увеличены на 10 539,4 тыс. рублей, и составят 44 987,8 тыс. рублей. В том числе, объем

межбюджетных трансфертов, предусмотренный на реализацию мероприятий данной программы на 2020 год составит 477,1 тыс. рублей, что меньше утвержденных показателей 2019 года на 2 212,6 тыс. руб.

Согласно пояснительной записке, наиболее значительные изменения объемов финансирования программы произошли в связи с:

- увеличением на 7 876,5 тыс. рублей ассигнований на реализацию подпрограммы «Молодежь Североморска» и на 3 771,4 тыс. рублей подпрограммы «Развитие физической культуры и спорта и формирования здорового образа жизни в ЗАТО г. Североморск» в связи введением дополнительных муниципальных услуг по обеспечению условий для развития физической культуры и спорта, организации мероприятий по работе с детьми и молодежью МБУ «СИАЦ»;

- увеличением объемов финансирования по подпрограмме «Транспортная инфраструктура ЗАТО г. Североморск» в связи с внесением изменений в полномочия органов местного самоуправления в части осуществления регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом по регулируемым тарифам на муниципальных маршрутах в границах ЗАТО г. Североморск на сумму 1 037,6 тыс. рублей;

- увеличением расходов по мероприятиям, направленным на ликвидацию несанкционированных свалок в сумме 500,0 тыс. рублей по подпрограмме «Охрана окружающей среды ЗАТО г. Североморск»;

- снижением расходов по подпрограмме «Доступная среда в ЗАТО г. Североморск» в связи с исключением мероприятий, направленных на реализацию ГП «Доступная среда», которая в текущем финансовом году осуществляется за счет софинансирования собственных средств и средств областного бюджета (объем средств – 1 598,6 тыс. руб.);

- снижением расходов подпрограмме «Профилактика правонарушений в ЗАТО г. Североморск» в связи с выполнением строительно-монтажных работ по объекту сооружения связи в 2019 году в сумме 1 490,0 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Развитие конкурентоспособной экономики».

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Развитие конкурентоспособной экономики» в 2020 году, по сравнению с уточненными объемами бюджетных назначений, предусмотренными в параметрах 2019 года, уменьшены на 757,3 тыс. рублей и составят 1 523,8 тыс. рублей. Использование средств межбюджетных трансфертов данной программой не предусмотрено.

Уменьшение объемов программы связано с распределением субсидии из областного бюджета на реализацию мероприятий муниципальных программ развития малого и среднего предпринимательства в течении финансового года. В 2019 году данная субсидия была предусмотрена бюджету ЗАТО г. Североморск 347,4 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Развитие муниципального управления и гражданского общества в ЗАТО г. Североморск»

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Развитие муниципального управления и гражданского общества в ЗАТО г. Североморск» в 2020 году, по сравнению с уточненными объемами бюджетных назначений, предусмотренными в параметрах 2019 года, увеличены на 99% и составят 103 811,1 тыс. рублей.

Объем межбюджетных трансфертов, предусмотренный на реализацию мероприятий данной программы в 2020 году составит 4,0 тыс. рублей, что больше утвержденных показателей 2019 года на 1,1 тыс. рублей в связи с увеличением на 2020 год ассигнований из областного бюджета на предоставление субсидии бюджетам городских округов на техническое сопровождение программного обеспечения "Система автоматизированного рабочего места муниципального образования".

Наиболее значительные изменения ресурсного обеспечения произошли в отношении расходов на реализацию подпрограммы «Создание условий для эффективного использования муниципального имущества ЗАТО г. Североморск». Согласно пояснительной записке, в рамках указанной программы с 2020 года предусмотрены ассигнования на обеспечение деятельности МБУ «Административно-хозяйственное и транспортное обслуживание» в сумме 51 892,3 тыс. рублей, которые ранее отражались к непрограммной деятельности.

Муниципальная программа «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск».

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск» в 2020 году, по сравнению с уточненными объемами бюджетных назначений, предусмотренными в параметрах 2019 года, увеличены на 13 217,4 тыс. рублей или на 3,8% и составят 360 948,3 тыс. рублей.

Объем межбюджетных трансфертов, предусмотренный на реализацию мероприятий данной программы в 2020 году ниже утвержденных показателей 2019 года на 1 187,4 тыс. руб. и составляет 75 257,2 тыс. рублей.

Объемы ассигнований на реализацию подпрограмм определены с учетом утвержденных параметров муниципальной программы «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск», утвержденной постановлением администрации ЗАТО г. Североморск, а также предложений заказчика данной программы по уточнению бюджетных ассигнований в разрезе ее мероприятий, по результатам получения прогнозов поступлений доходов.

Согласно пояснительной записке, увеличение ассигнований в основном обусловлены:

- подпрограмма «Подготовка объектов и систем жизнеобеспечения ЗАТО г. Североморск к работе в отопительный период» – включены расходы, связанные со строительством котельной установки для нужд отопления и горячего водоснабжения в сумме 40 000,0 тыс. рублей;

- подпрограмма «Муниципальный жилищный фонд ЗАТО г. Североморск» – увеличение расходов по оплате коммунальных услуг по пустующим муниципальным жилым помещениям в сумме 10 000,0 тыс. рублей;

Согласно пояснительной записке, уменьшение ассигнований в основном обусловлены:

- подпрограмма «Осуществление прочих мероприятий по благоустройству в ЗАТО г. Североморск» – уменьшение расходов в связи с осуществлением в 2019 году мероприятий по расширению кладбища;

- подпрограмма «Автомобильные дороги и проезды ЗАТО г. Североморск» – планируемое уменьшение уровня софинансирования за счет средств местного бюджета субсидии из областного бюджета на строительство, реконструкцию, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения. На содержание автомобильных дорог общего пользования и инженерных сооружений на них в границах городских округов в 2020 году предусмотрено 105 208,3 тыс. рублей;

- подпрограмма «Городские парки и скверы - центры отдыха Североморцев» – распределение субсидии на реализацию проектов по поддержке местных инициатив в течении финансового года. В 2019 году объем за счет собственных средств и средств областного бюджета на указанные мероприятия составил 3 099,8 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Развитие образования ЗАТО г. Североморск».

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Развитие образования ЗАТО г. Североморск» в 2020 году, по сравнению с уточненными объемами бюджетных назначений, предусмотренными в параметрах 2019 года, в целом увеличены на 612 450,0 тыс. рублей или на 27,8 % и составят 2 814 902,8 тыс. рублей.

Объем межбюджетных трансфертов, предусмотренный на реализацию мероприятий данной программы в 2020 году превышает утвержденные показатели 2019 года на 614 740,7 тыс. руб. и составляет 2 057 967,5 тыс. рублей. Основными факторами, повлекшими данное увеличение явился рост объемов субвенции из областного бюджета на реализацию Закона Мурманской области «О единой субвенции местным бюджетам на финансовое обеспечение образовательной деятельности», а также субсидий на строительство объектов муниципальной собственности в рамках подпрограммы «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей».

По данной подпрограмме предусмотрены расходы на осуществление бюджетных инвестиций и предоставление бюджетным учреждениям субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности ЗАТО г. Североморск:

тыс. рублей

| Наименование | 2019 год | 2020 год | отклонения 2020 года к 2019 году | 2021 год | 2022 год |
|--|------------------|------------------|--|------------------|------------|
| Детский сад в ЗАТО г. Североморск | 103 124,5 | 0,0 | -103 124,5 | 0,0 | 0,0 |
| за счет средств межбюджетных трансфертов | 73 362,4 | 0,0 | -73 362,4 | 0,0 | 0,0 |
| за счет собственных средств | 29 762,1 | 0,0 | -29 762,1 | 0,0 | 0,0 |
| Общеобразовательная средняя школа на 1200 мест в ЗАТО г. Североморск Мурманской области | 390 030,6 | 777 625,8 | 387 595,2 | 0,0 | 0,0 |
| за счет средств межбюджетных трансфертов | 343 202,6 | 721 396,2 | 378 193,6 | 0,0 | 0,0 |
| за счет собственных средств | 46 828,0 | 56 229,6 | 9 401,6 | 0,0 | 0,0 |
| Детский сад в ЗАТО г. Североморск | 5 500,0 | 190 865,5 | 185 365,5 | 198 882,0 | 0,0 |
| за счет средств межбюджетных трансфертов | 0,0 | 176 266,6 | 176 266,6 | 182 859,7 | |
| за счет собственных средств | 5 500,0 | 14 598,9 | 9 098,9 | 16 022,3 | 0,0 |
| ВСЕГО | 498 655,1 | 968 491,3 | 469 836,1 | 198 882,0 | 0,0 |

Изменение плановых назначений подпрограмм "Школьное питание", "Североморск - город без сирот", "Отдых и оздоровление детей" произошло в связи с изменением межбюджетных трансфертов.

Муниципальная программа «Культура ЗАТО г. Североморск».

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Культура ЗАТО г. Североморск» в 2020 году, по сравнению с уточненными объемами бюджетных назначений, предусмотренными в параметрах 2019 года, увеличены на 17 175,6 тыс. рублей, т.е. на 4,8% и составят 372 681,9 тыс. рублей. Объем межбюджетных трансфертов, предусмотренный данной программой в 2020 году составляет 5 188,0 тыс. рублей, что ниже утвержденных показателей 2019 года на 3 415,9 тыс. руб.

В целом увеличение ассигнований на реализацию подпрограмм, согласно пояснительной записке, произошло в связи с включением расходов, связанных с проведением ремонтных работ учреждений культуры (ремонт кровли ДК «Строитель») за счет средств областного и местного бюджета в сумме 6 493,8 тыс.руб. ", а также в рамках указанной программы предусмотрены ассигнования на обеспечение деятельности МБУ «Североморский информационно-аналитический центр» в сумме 8 805,1 тыс. рублей, которые ранее отражались к непрограммной деятельности.

Муниципальная программа «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск»

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск» в 2020 году, по сравнению с уточненными объемами бюджетных назначений 2019 года, увеличены на 1 498,6 тыс. рублей и составят 37 138,6 тыс. рублей. Рост –4,2%.

Использование средств межбюджетных трансфертов данной программой не предусмотрено.

В рамках мероприятий данной муниципальной программы предусмотрены бюджетные ассигнования в том числе на осуществление процентных платежей по муниципальному долгу ЗАТО г. Североморск.

Муниципальная программа «Формирование современной городской среды ЗАТО г. Североморск».

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Формирование современной городской среды ЗАТО г. Североморск» в 2020 году, по сравнению с уточненными показателями 2019 года, уменьшены на 21 170,6 тыс. рублей или на 52,2 % и составят 19 380,0 тыс. рублей. Расходы за счет межбюджетных трансфертов на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов не предусмотрены, тогда как в 2019 году их объем составлял 25 830,7 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО г. Североморск».

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО г. Североморск» в 2020 году, по сравнению с уточненными объемами бюджетных назначений, предусмотренными в параметрах 2019 года, уменьшены на 3 578,1 тыс. рублей и планируются в размере 3 845,0 тыс. руб. В 2021-2022 годах предусматриваются ассигнования в таком же размере.

Согласно пояснительной записке, уменьшение объемов ассигнований 2020 года связано с проведением в 2019 году мероприятий по разработке комплексной схемы организации дорожного движения (КСОДД) и разработке проекта организации дорожного движения (ПОДД) в сумме 3 000,0 тыс. рублей. Осуществление расходования бюджетных ассигнований по данной муниципальной программе предусмотрено в целях улучшения дорожных условий для участников дорожного движения за счет средств Дорожного фонда муниципального образования ЗАТО г. Североморск.

Муниципальная программа «Профилактика терроризма, экстремизма и ликвидация последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории ЗАТО г. Североморск».

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Профилактика терроризма, экстремизма и ликвидация последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории ЗАТО г. Североморск» в 2020 году, утверждены в сумме 90,0 тыс. рублей.

Использование средств межбюджетных трансфертов данной программой не предусмотрено.

Непрограммная деятельность.

Расходы бюджета по непрограммной деятельности в 2020 году составят 163 278,1 тыс. рублей, что меньше, чем в 2019 году на 81 954,4 тыс. рублей или на 33,4 % в связи с исключением отдельных мероприятий бюджета из непрограммной деятельности и предусмотрев ассигнования на их реализацию в рамках муниципальных программ.

Непрограммная деятельность расходов бюджета предусматривает ассигнования на финансовое обеспечение деятельности:

- Совета депутатов ЗАТО г. Североморск,
- Контрольно – счетной палаты ЗАТО г. Североморск,
- Администрации ЗАТО г. Североморск, в том числе для предоставления субсидий на выполнение муниципального задания бюджетному учреждению, а также на исполнение функций и полномочий Администрации ЗАТО г. Североморск,
- Управления образования ЗАТО г. Североморск,
- Комитета по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск,
- Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск в части исполнения судебных актов по искам к муниципальному образованию и постановлений судебных приставов о взыскании расходов по совершению исполнительных действий с муниципального образования.

Расходы бюджета по непрограммной деятельности в 2021 году составят 143 186,7 тыс. рублей и в 2022 году – 142 157,8 тыс. рублей.

Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности, группам видов расходов

Бюджетные ассигнования, предусмотренные проектом решения о бюджете распределены по разделам, подразделам, целевым статьям, муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности, группам видов расходов, что соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Расходы бюджета в разрезе функциональной классификации представлены следующими данными:

Таблица № 15

тыс. рублей

| Наименование показателя | Разд. | Отчет 2018 год | Уточненная роспись на 01.10.2019 | Проект 2020 год | Отклонение | | | | Плановый период | |
|---|-------------|------------------|----------------------------------|------------------|--------------------|--------------|-------------------|-------------|------------------|------------------|
| | | | | | к отчету 2018 года | | к плану 2019 года | | 2021 год | 2022 год |
| | | | | | Сумма | (%) | Сумма | (%) | | |
| ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ | 0100 | 198 473,6 | 214 981,2 | 206 828,8 | 8 355,2 | 104,2 | -8 152,4 | 96,2 | 194 921,3 | 196 066,3 |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 0102 | 2 594,6 | 2 971,1 | 3 066,0 | 471,4 | 118,2 | 94,9 | 103,2 | 3 225,6 | 3 125,6 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 0103 | 9 063,9 | 9 507,4 | 10 045,1 | 981,2 | 110,8 | 537,7 | 105,7 | 10 201,8 | 10 258,8 |

| | | | | | | | | | | |
|--|-------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------|------------------|--------------|--------------------|--------------------|
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 0104 | 94 446,8 | 99 692,7 | 101 186,8 | 6 740,0 | 107,1 | 1 494,1 | 101,5 | 103 020,7 | 103 305,3 |
| Судебная система | 0105 | 42,0 | 12,1 | 11,3 | -30,7 | 26,9 | -0,8 | 93,4 | 12,2 | 111,4 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 0106 | 2 173,6 | 2 373,3 | 2 973,2 | 799,6 | 136,8 | 599,9 | 125,3 | 3 035,6 | 3 041,1 |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов | 0107 | 1 312,5 | 0,0 | 7 960,3 | 6 647,8 | 606,5 | 7 960,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Резервные фонды | 0111 | 0,0 | 3 000,0 | 3 000,0 | 3 000,0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 | 3 000,0 | 3 000,0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 88 840,2 | 97 424,6 | 78 586,1 | -10 254,1 | 88,5 | -18 838,5 | 80,7 | 72 425,4 | 73 224,1 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬ НАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | 0300 | 11 972,0 | 14 406,1 | 12 594,1 | 622,1 | 105,2 | -1 812,0 | 87,4 | 11 665,6 | 11 650,2 |
| Органы юстиции | 0304 | 3 982,6 | 4 367,5 | 3 656,0 | -326,6 | 91,8 | -711,5 | 83,7 | 2 559,8 | 2 542,6 |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 0309 | 7 203,0 | 7 369,2 | 7 943,7 | 740,7 | 110,3 | 574,5 | 107,8 | 8 111,4 | 8 111,4 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 0314 | 786,4 | 2 669,4 | 994,4 | 208,0 | 126,4 | -1 675,0 | 37,3 | 994,4 | 996,2 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА | 0400 | 174 625,2 | 271 036,9 | 252 794,5 | 78 169,3 | 144,8 | -18 242,4 | 93,3 | 208 893,2 | 210 198,4 |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 0405 | 7 760,0 | 10 203,9 | 10 395,6 | 2 635,6 | 134,0 | 191,7 | 101,9 | 10 945,1 | 10 945,9 |
| Транспорт | 0408 | 20 686,1 | 19 239,4 | 20 263,8 | -422,3 | 98,0 | 1 024,4 | 105,3 | 20 363,8 | 21 711,8 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | 98 822,8 | 186 567,6 | 171 524,7 | 72 701,9 | 173,6 | -15 042,9 | 91,9 | 126 155,7 | 126 155,7 |
| Связь и информатика | 0410 | 23 922,0 | 25 023,0 | 25 822,5 | 1 900,5 | 107,9 | 799,5 | 103,2 | 26 367,8 | 26 367,8 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 23 434,3 | 30 003,0 | 24 787,9 | 1 353,6 | 105,8 | -5 215,1 | 82,6 | 25 060,8 | 25 017,2 |
| ЖИЛИЩНО- КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО | 0500 | 164 352,8 | 201 971,4 | 201 845,6 | 37 492,8 | 122,8 | -125,8 | 99,9 | 126 808,4 | 125 681,3 |
| Жилищное хозяйство | 0501 | 33 273,1 | 39 950,5 | 36 640,0 | 3 366,9 | 110,1 | -3 310,5 | 91,7 | 32 139,0 | 32 139,0 |
| Коммунальное хозяйство | 0502 | 19 237,3 | 32 835,8 | 47 725,5 | 28 488,2 | 248,1 | 14 889,7 | 145,3 | 24 375,5 | 23 485,8 |
| Благоустройство | 0503 | 83 800,4 | 100 516,7 | 88 640,4 | 4 840,0 | 105,8 | -11 876,3 | 88,2 | 40 874,0 | 40 554,3 |
| Другие вопросы в области жилищно- коммунального хозяйства | 0505 | 28 042,0 | 28 668,4 | 28 839,7 | 797,7 | 102,8 | 171,3 | 100,6 | 29 419,9 | 29 502,2 |
| ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ | 0600 | 523,0 | 700,0 | 1 200,0 | 677,0 | 229,4 | 500,0 | 171,4 | 0,0 | 0,0 |
| Другие вопросы в области охраны окружающей среды | 0605 | 523,0 | 700,0 | 1 200,0 | 677,0 | 229,4 | 500,0 | 171,4 | 0,0 | 0,0 |
| ОБРАЗОВАНИЕ | 0700 | 1 823 075,9 | 2 254 714,0 | 2 864 658,3 | 1 041 582,4 | 157,1 | 609 944,3 | 127,1 | 2 162 207,3 | 2 009 589,4 |
| Дошкольное образование | 0701 | 832 103,5 | 873 259,4 | 1 049 690,2 | 217 586,7 | 126,1 | 176 430,8 | 120,2 | 1 085 203,4 | 907 116,6 |
| Общее образование | 0702 | 630 542,1 | 1 027 608,8 | 1 458 782,0 | 828 239,9 | 231,4 | 431 173,2 | 142,0 | 711 559,5 | 739 440,9 |
| Дополнительное образование детей | 0703 | 246 820,2 | 249 899,2 | 246 023,2 | -797,0 | 99,7 | -3 876,0 | 98,4 | 253 261,6 | 251 608,1 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 0707 | 9 525,4 | 11 305,6 | 16 783,3 | 7 257,9 | 176,2 | 5 477,7 | 148,5 | 16 943,1 | 16 207,6 |

| | | | | | | | | | | |
|--|-------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------|------------------|--------------|--------------------|--------------------|
| Другие вопросы в области образования | 0709 | 104 084,7 | 92 641,0 | 93 379,6 | -10 705,1 | 89,7 | 738,6 | 100,8 | 95 239,7 | 95 216,2 |
| КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ | 0800 | 234 673,1 | 247 071,4 | 248 495,2 | 13 822,1 | 105,9 | 1 423,8 | 100,6 | 241 343,7 | 240 134,0 |
| Культура | 0801 | 178 517,9 | 203 770,8 | 210 248,4 | 31 730,5 | 117,8 | 6 477,6 | 103,2 | 202 400,0 | 201 190,3 |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 0804 | 56 155,2 | 43 300,6 | 38 246,8 | -17 908,4 | 68,1 | -5 053,8 | 88,3 | 38 943,7 | 38 943,7 |
| СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА | 1000 | 76 515,9 | 85 909,4 | 100 927,4 | 24 411,5 | 131,9 | 15 018,0 | 117,5 | 93 171,5 | 92 344,4 |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 5 155,6 | 5 519,0 | 6 748,7 | 1 593,1 | 130,9 | 1 229,7 | 122,3 | 6 899,4 | 6 899,5 |
| Социальное обеспечение населения | 1003 | 11 599,2 | 14 000,9 | 14 950,8 | 3 351,6 | 128,9 | 949,9 | 106,8 | 15 130,2 | 15 134,6 |
| Охрана семьи и детства | 1004 | 58 897,1 | 65 373,8 | 78 814,3 | 19 917,2 | 133,8 | 13 440,5 | 120,6 | 70 701,5 | 69 869,9 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 1006 | 864,0 | 1 015,7 | 413,6 | -450,4 | 47,9 | -602,1 | 40,7 | 440,4 | 440,4 |
| ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ | 1100 | 2 613,4 | 4 588,2 | 6 531,3 | 3 917,9 | 249,9 | 1 943,1 | 142,3 | 6 229,5 | 6 234,9 |
| Другие вопросы в области физической культуры и спорта | 1105 | 2 613,4 | 4 588,2 | 6 531,3 | 3 917,9 | 249,9 | 1 943,1 | 142,3 | 6 229,5 | 6 234,9 |
| СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ | 1200 | 16 521,2 | 11 015,0 | 8 805,1 | -7 716,1 | 53,3 | -2 209,9 | 79,9 | 8 968,8 | 8 968,8 |
| Телевидение и радиовещание | 1201 | 5 378,1 | 843,1 | | -5 378,1 | 0,0 | -843,1 | 0,0 | | 0,0 |
| Периодическая печать и издательства | 1202 | 11 143,1 | 10 171,9 | 8 805,1 | -2 338,0 | 79,0 | -1 366,8 | 86,6 | 8 968,8 | 8 968,8 |
| ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА | 1300 | 8 777,3 | 17 214,7 | 17 907,1 | 9 129,8 | 204,0 | 692,4 | 104,0 | 37 263,9 | 42 004,8 |
| Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга | 1301 | 8 777,3 | 17 214,7 | 17 907,1 | 9 129,8 | 204,0 | 692,4 | 104,0 | 37 263,9 | 42 004,8 |
| ВСЕГО РАСХОДОВ: | | 2 712 123,4 | 3 323 608,3 | 3 922 587,1 | 1 210 464,0 | 144,6 | 598 979,1 | 118,0 | 3 091 473,2 | 2 942 872,5 |

Анализ расходов проекта бюджета в разрезе функциональной классификации показал:

- уменьшение расходов на 2020 год относительно утвержденного объема расходов 2019 года по разделам «Общегосударственные вопросы» (-3,8%), «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (-12,6%), «Национальная экономика» (-6,7%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (-0,1%), «Средства массовой информации» (-20,1%);

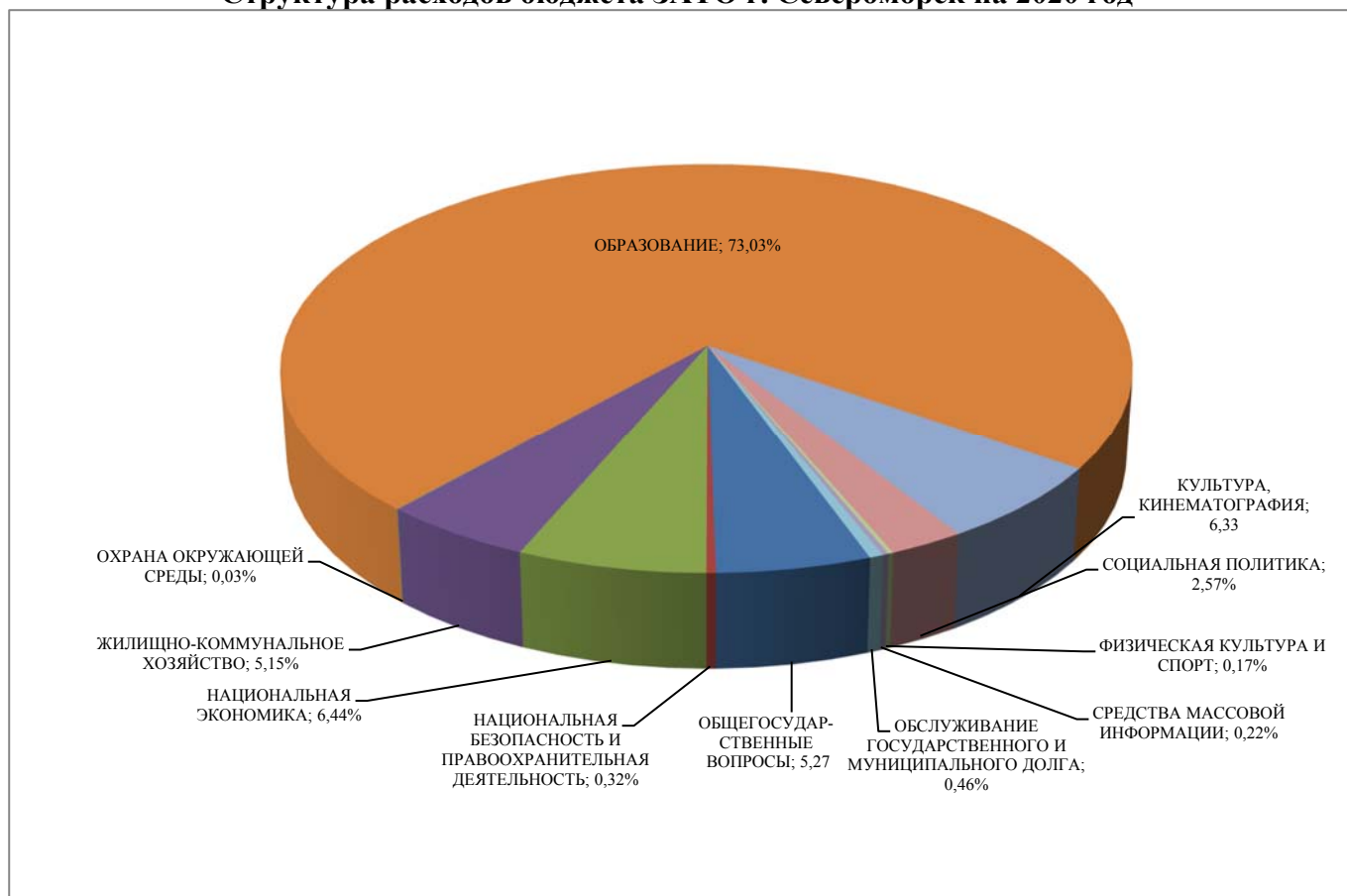
- увеличение расходов на 2020 год относительно утвержденного объема расходов 2019 года по разделам «Охрана окружающей среды» (+71,4%), «Образование» (+27,1%), «Культура, кинематография» (+0,6%), «Социальная политика» (+17,5%), «Физическая культура и спорт» (+42,3%), «Обслуживание государственного и муниципального долга» (+4,0%).

Структура расходов проекта бюджета в разрезе функциональной классификации представлена в Таблице №16 и на диаграмме № 7. Наибольшую долю в структуре расходов в течение всего анализируемого периода занимает раздел «Образование».

| Наименование показателя | Разд. | Отчет 2018 год | Уточненная роспись на 01.10.2019 | Проект 2020 год | Отклонение | | | | Плановый период | |
|---|-------|--------------------|----------------------------------|--------------------|--------------------|--------------|-------------------|--------------|--------------------|--------------------|
| | | | | | к отчету 2018 года | | к плану 2019 года | | 2021 год | 2022 год |
| | | | | | Сумма | (%) | Сумма | (%) | | |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 198 473,6 | 214 981,2 | 206 828,8 | 8 355,2 | 104,2 | -8 152,4 | 96,2 | 194 921,3 | 196 066,3 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 11 972,0 | 14 406,1 | 12 594,1 | 622,1 | 105,2 | -1 812,0 | 87,4 | 11 665,6 | 11 650,2 |
| Национальная экономика | 0400 | 174 625,2 | 271 036,9 | 252 794,5 | 78 169,3 | 144,8 | -18 242,4 | 93,3 | 208 893,2 | 210 198,4 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 164 352,8 | 201 971,4 | 201 845,6 | 37 492,8 | 122,8 | -125,8 | 99,9 | 126 808,4 | 125 681,3 |
| Охрана окружающей среды | 0600 | 523,0 | 700,0 | 1 200,0 | 677,0 | 229,4 | 500,0 | 171,4 | 0,0 | 0,0 |
| Образование | 0700 | 1 823 075,9 | 2 254 714,0 | 2 864 658,3 | 1 041 582,4 | 157,1 | 609 944,3 | 127,1 | 2 162 207,3 | 2 009 589,4 |
| Культура, кинематография | 0800 | 234 673,1 | 247 071,4 | 248 495,2 | 13 822,1 | 105,9 | 1 423,8 | 100,6 | 241 343,7 | 240 134,0 |
| Социальная политика | 1000 | 76 515,9 | 85 909,4 | 100 927,4 | 24 411,5 | 131,9 | 15 018,0 | 117,5 | 93 171,5 | 92 344,4 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 2 613,4 | 4 588,2 | 6 531,3 | 3 917,9 | 249,9 | 1 943,1 | 142,3 | 6 229,5 | 6 234,9 |
| Средства массовой информации | 1200 | 16 521,2 | 11 015,0 | 8 805,1 | -7 716,1 | 53,3 | -2 209,9 | 79,9 | 8 968,8 | 8 968,8 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1300 | 8 777,3 | 17 214,7 | 17 907,1 | 9 129,8 | 204,0 | 692,4 | 104,0 | 37 263,9 | 42 004,8 |
| ВСЕГО РАСХОДОВ: | | 2 712 123,4 | 3 323 608,3 | 3 922 587,4 | 1 210 464,0 | 144,6 | 598 979,1 | 118,0 | 3 091 473,2 | 2 942 872,5 |

Диаграмма № 7

Структура расходов бюджета ЗАТО г. Североморск на 2020 год



Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы».

На 2020 год бюджетные ассигнования по разделу «Общегосударственные вопросы» запланированы в размере 206 828,8 тыс. рублей (96,2% к предыдущему (2019) году).

Доля в общем объеме распределенных расходов бюджета по разделу «Общегосударственные вопросы» составила в 2019 году 5,3%.

В структуре раздела наибольшие объемы бюджетных ассигнований в 2020 году предусмотрены на функционирование местной администрации.

В соответствии с ведомственной структурой расходы местного бюджета по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» в 2020 году будут осуществлять 8 главных распорядителей бюджетных средств. Наиболее крупные из них - Администрация ЗАТО г. Североморск, Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск, Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск, Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск.

В рамках расходов по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» в 2020 году предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию трех муниципальных программ, в объемах указанных в таблице № 15:

Таблица № 15

тыс. рублей

| Наименование показателя | Решение о бюджете на 2019 год | В том числе за счет межбюджетных трансфертов | 2020 год (проект решения о бюджете) | В том числе за счет межбюджетных трансфертов | Отклонение 2020/ 2019 | в % к предыдущему году |
|--|-------------------------------|--|-------------------------------------|--|-----------------------|------------------------|
| Муниципальная программа 1 "Улучшение качества и безопасности жизни населения" | 400,0 | | 400,0 | | - | 100,0 |
| Муниципальная программа 3 "Развитие муниципального управления и гражданского общества" | 26 903,3 | | 79 581,4 | | 52 678,1 | 295,8 |
| Муниципальная программа 6. "Культура ЗАТО г. Североморск" | | | 5 334,1 | | 5 334,1 | |
| Муниципальная программа 7. "Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск" | 18 425,3 | | 19 231,5 | | 806,2 | 104,4 |
| Итого по программам | 45 728,6 | - | 104 547,0 | - | 58 818,4 | 228,6 |
| Удельный вес в разделе (%) | 21,27 | - | 50,55 | - | 29,3 | 237,6 |
| Расходы на непрограммную деятельность | 169 252,5 | 2 221,7 | 102 281,7 | 1 761,5 | - 66 970,8 | 60,4 |
| Удельный вес в разделе (%) | 78,73 | 100,0 | 49,45 | 100,0 | - 29,3 | 62,8 |
| Всего по разделу | 214 981,1 | 2 221,7 | 206 828,7 | 1 761,5 | - 8 152,3 | 96,2 |

Программная часть расходов по данному разделу в 2020 году по сравнению с 2019 годом увеличится на 58 818,4 тыс. руб. или на 128,6 %, и ее доля в общем объеме расходов по разделу составит 50,55% (увеличится на 29,6 %).

В структуре раздела предусматриваются ассигнования на непрограммную деятельность, которые составляют 49,45 % общего объема расходов. Непрограммную часть местного бюджета составляют расходы на:

- функционирование высшего должностного лица муниципального образования – 3 066,0 тыс. руб.;

- функционирование представительных органов муниципального образования (Совет депутатов ЗАТО г. Североморск) – 9 805,1 тыс. руб.;
- функционирование местных администраций (Администрация ЗАТО г. Североморск и ее структурные подразделения с правом юридического лица: Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск и Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск) – 63 253,5 тыс. руб.;
- судебная система (осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации) – 11,3 тыс. руб.;
- обеспечение деятельности органов финансового надзора (непрограммная деятельность контрольно-счетной палаты) – 2796,2 тыс. руб.;
- обеспечение проведения выборов и референдумов в ЗАТО г. Североморск – 7 960,3 тыс. рублей;
- создание резервного фонда администрации ЗАТО г. Североморск - 3 000,0 тыс. руб.;
- другие общегосударственные вопросы – 12 389,4 тыс. руб.

В 2020 году доля межбюджетных трансфертов в общей сумме финансирования расходов по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» составит 0,85 %, против 1,03% в текущем году.

Объем бюджетных ассигнований по сравнению с предыдущим годом, согласно пояснительной записке, изменился следующим образом.:

- подраздел «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» - увеличен на 94,9 тыс. рублей в связи с планированием фонда оплаты труда в соответствии с Решением Совета депутатов от 12.04.11 № 130 «О размерах месячного денежного содержания лиц, замещающих муниципальные должности», а также в связи с увеличением расходов на планируемое повышение оплаты труда с 01.10.2020;

- подраздел «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» - увеличен на сумму 537,7 тыс. рублей в связи с планированием фонда оплаты труда в соответствии с Решением Совета депутатов от 12.04.11 № 130 «О размерах месячного денежного содержания лиц, замещающих муниципальные должности», а также увеличением расходов на планируемое повышение оплаты труда с 01.10.2020;

- подраздел «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» - увеличен на сумму 1 494,1 тыс. рублей в связи с внесением изменений в структуру Администрации ЗАТО г. Североморск, проведением оргштатных мероприятий, а также в связи с увеличением расходов на планируемое повышение оплаты труда с 01.10.2020;

- подраздел «Судебная система» - уменьшен на 0,8 тыс. рублей в связи с уменьшением объемов субвенции из бюджетов других уровней;

- подраздел «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» - увеличен на сумму 599,9 тыс. руб. в связи с производением расчета фонда оплаты труда Председателя Контрольно – счетной палаты ЗАТО г. Североморск в соответствии с Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «О внесении изменений в решение совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 09.03.2010 № 593 «Об утверждении Положения о денежном содержании муниципальных служащих ЗАТО г. Североморск», а также в связи с увеличением расходов на планируемое повышение оплаты труда с 01.10.2020;

- подраздел «Обеспечение выборов и референдумов» предусмотрены расходы на проведение выборов в сумме 7 960,3 тыс. рублей;

- подраздел «Другие общегосударственные вопросы» - уменьшены на 18 838,5 тыс. рублей в связи с уменьшением в 2020 году плановых ассигнований на исполнение судебных решений за счет казны.

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность».

Бюджетные ассигнования в 2020 году по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» запланированы в размере 12 594,1 тыс. рублей, что на 1 812,0 тыс. рублей меньше, чем на 2019 год (-12,6%)

Доля в общем объеме распределенных расходов бюджета по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составила в 2020 году 0,3%.

В рамках расходов по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в 2020 году предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию трех муниципальных программ, в объемах указанных в таблице № 16:

Таблица № 16
тыс. рублей

| Наименование показателя | Решение о бюджете на 2019 год | В том числе за счет межбюджетных трансфертов | 2020 год (проект решения о бюджете) | В том числе за счет межбюджетных трансфертов | Отклонение 2020/ 2019 | в % к предыдущему году |
|---|-------------------------------|--|-------------------------------------|--|-----------------------|------------------------|
| Муниципальная программа 1 "Улучшение качества и безопасности" | 2 579,4 | | 904,4 | | - 1 675,0 | 35,1 |
| Муниципальная программа 10. "Профилактика терроризма, экстремизма и ликвидация последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории ЗАТО г. Североморск" | 90,0 | | 90,0 | | | 100,0 |
| Итого по программам | 2 669,4 | - | 994,4 | - | - 1 675,0 | 37,3 |
| Удельный вес в разделе (%) | 18,53 | - | 7,90 | - | - 10,6 | 42,6 |
| Расходы на непрограммную | 11 736,7 | 2 221,7 | 11 599,7 | 1 761,5 | - 137,0 | 98,8 |
| Удельный вес в разделе (%) | 81,47 | 100,00 | 92,10 | 100,00 | 10,63 | 113,1 |
| Всего по разделу | 14 406,1 | 2 221,7 | 12 594,1 | 1 761,5 | - 1 812,0 | 87,4 |

Программная часть расходов по данному разделу в 2020 году по сравнению с 2019 годом уменьшится на 1 675,0 тыс. рублей или на 57,4 %, и ее доля в общем объеме расходов по разделу составит 7,9%.

В структуре раздела предусматриваются ассигнования на непрограммную деятельность, которые составляют основную долю расходов раздела 92,1% общего объема расходов. Непрограммную часть местного бюджета составляют расходы на:

- осуществление переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации в соответствии с пунктом 1 статьи 4 Федерального закона от 15 ноября 1997 года № 143-ФЗ "Об актах гражданского состояния" полномочий Российской, в сумме – 3 656,0 тыс. рублей (подраздел 0304 «Органы юстиции»);

- непрограммная деятельность муниципальных казенных учреждений (обеспечение деятельности МКУ «Единая дежурно – диспетчерская служба ЗАТО г. Североморск»), в сумме 7 943,7 тыс. рублей (подраздел 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона»).

В 2020 году доля межбюджетных трансфертов в общей сумме финансирования

расходов по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составит 14,0 %, против 15,4 % в текущем году.

В структуре подраздела 0304 «Органы юстиции» средств местного бюджета на осуществление федеральных полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния не предусмотрено.

Согласно пояснительной записке, объем бюджетных ассигнований по сравнению с предыдущим годом изменился:

- подраздел «Органы юстиции» - уменьшен на сумму 711,5 тыс. руб. за счет уменьшения субвенции из федерального бюджета на выполнение полномочий по регистрации актов гражданского состояния;

- подраздел «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» увеличен на 574,5 тыс. руб. связи с увеличением расходов на планируемое повышение оплаты труда с 01.10.2020;

- подраздел «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» уменьшены на 1 675,0 тыс. руб. в связи с выполнением строительно-монтажных работ по объекту сооружения связи в 2019 году.

Раздел 0400 «Национальная экономика».

Бюджетные ассигнования в 2020 году по разделу «Национальная экономика» запланированы в размере 252 794,5 тыс. рублей (на 6,7% меньше, чем в текущем году).

Доля в общем объеме распределенных расходов бюджета по разделу «Национальная экономика» составила в 2020 году 6,4%.

В рамках расходов по данному разделу в 2020 году предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию пяти муниципальных программ, в объемах указанных в таблице № 17:

Таблица № 17
тыс. рублей

| Наименование показателя | Решение о бюджете на 2019 год | В том числе за счет межбюджетных трансфертов | 2020 год (проект решения о бюджете) | В том числе за счет межбюджетных трансфертов | Отклонение 2020/ 2019 | в % к предыдущему году |
|--|-------------------------------|--|-------------------------------------|--|-----------------------|------------------------|
| Муниципальная программа 1 "Улучшение качества и безопасности" | 19 339,5 | 973,1 | 20 377,1 | 477,1 | | 105,4 |
| Муниципальная программа 2 "Развитие конкурентоспособной экономики" | 705,5 | 347,5 | 408,0 | | - 297,5 | 57,8 |
| Муниципальная программа 3 "Развитие муниципального управления и гражданского общества" | 25 349,3 | 2,9 | 24 229,7 | 4,0 | - 1 119,6 | 95,6 |
| Муниципальная программа 4 "Обеспечение комфортной городской" | 189 272,1 | 62 071,7 | 178 075,3 | 62 867,0 | - 11 196,8 | 94,1 |
| Муниципальная программа 9. "Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО г. Североморск" | 7 423,1 | | 3 845,0 | | - 3 578,1 | 51,8 |
| Итого по программам | 242 089,5 | 63 395,2 | 226 935,1 | 63 348,1 | - 16 192,0 | 93,7 |
| Удельный вес в разделе (%) | 89,32 | - | 89,77 | - | 0,5 | 100,5 |
| Расходы на непрограммную деятельность | 28 947,5 | 2 221,7 | 25 859,4 | 135,4 | - 3 088,1 | 89,3 |
| Удельный вес в разделе (%) | 10,68 | 3,39 | 10,23 | 0,21 | - 0,45 | 95,8 |
| Всего по разделу | 271 036,9 | 65 616,9 | 252 794,4 | 63 483,5 | - 18 242,5 | 93,3 |

Удельный вес программной части расходов по данному разделу в 2020 году увеличится по отношению к предыдущему году на 0,5 %.

В 2020 году доля межбюджетных трансфертов в общей сумме финансирования расходов по разделу 0400 «Национальная экономика» составит 25,1 %, против 24,2 % в текущем году.

Расходы по непрограммной деятельности предусмотрены на:

- непрограммную деятельность муниципальных бюджетных и автономных учреждений: субсидии МБУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» в сумме 25 817,7 тыс. рублей;
- на осуществление органами местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области со статусом городского округа и муниципального района отдельных государственных полномочий по сбору сведений для формирования и ведения торгового реестра 41,7 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований по сравнению с предыдущим годом изменился, согласно пояснительной записке:

- подраздел «Сельское хозяйство и рыболовство» - увеличение составило 191,7 тыс. рублей за счет увеличения субвенции из областного бюджета;

- подраздел «Транспорт» - ассигнования увеличены на 1 024,4 тыс. рублей. По подразделу предусмотрены расходы на реализацию подпрограммы «Транспортная инфраструктура ЗАТО г. Североморск», в том числе на мероприятия: возмещение транспортным предприятиям затрат при организации льготного проезда на городском электро и автомобильном транспорте общего пользования обучающихся государственных областных и муниципальных образовательных организаций Мурманской области (средства субвенции из областного бюджета), организация транспортного обслуживания на территории ЗАТО г. Североморск;

- подраздел «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» - по подпрограмме «Автомобильные дороги и проезды ЗАТО г. Североморск» уменьшение составило 15 042,9 тыс. рублей, в том числе за счет планируемого уменьшения уровня софинансирования за счет средств местного бюджета субсидии из областного бюджета на строительство, реконструкцию, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения. Средства предусмотрены по подразделу в соответствии и в пределах, установленных Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 26.11.2013 № 475 «О муниципальном дорожном фонде ЗАТО г. Североморск». Кроме того, по подразделу в соответствии с указанным Решением предусмотрены ассигнования на мероприятия подпрограммы "Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО г. Североморск";

- подразделу «Связь и информатика» - увеличен на 799,5 тыс. рублей в связи с увеличением расходов на планируемое повышение оплаты труда с 01.10.2020, а также прочих расходов по содержанию МБУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг»;

- подраздел «Другие вопросы в области национальной экономики» - уменьшен на 5 215,1 тыс. рублей, в том числе за счет проведения в 2019 году расходов по разработке Генеральных планов ЗАТО г. Североморск и правил землепользования и застройки ЗАТО г. Североморск.

Раздел 0500 «Жилищно – коммунальное хозяйство».

Бюджетные ассигнования в 2020 году по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» запланированы в размере 201 845,6 тыс. рублей, что на 0,1 % меньше, чем в 2019 году.

Доля в общем объеме распределенных расходов бюджета по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составила в 2020 году 5,1%.

В рамках расходов по данному разделу в 2020 году предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию двух муниципальных программ, в объемах указанных в таблице № 18:

Таблица № 18

тыс. рублей

| Наименование показателя | Решение о бюджете на 2019 год | В том числе за счет межбюджетных трансфертов | 2020 год (проект решения о бюджете) | В том числе за счет межбюджетных трансфертов | Отклонение 2020/ 2019 | в % к предыдущему году |
|---|-------------------------------|--|-------------------------------------|--|-----------------------|------------------------|
| Муниципальная программа 4 "Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск" | 158 043,2 | 13 957,4 | 182 465,6 | 11 982,8 | 24 422,4 | 115,5 |
| Муниципальная программа 8. "Формирование современной городской среды ЗАТО г. Североморск" | 40 550,6 | 25 830,7 | 19 380,0 | | | |
| Итого по программам | 198 593,8 | 39 788,1 | 201 845,6 | 11 982,8 | 24 422,4 | 101,6 |
| Удельный вес в разделе (%) | 98,3 | - | 100,00 | - | 1,7 | 101,7 |
| Расходы на непрограммную деятельность | 3 377,5 | | | | - 3 377,5 | - |
| Удельный вес в разделе (%) | 1,7 | - | - | - | - 1,7 | - |
| Всего по разделу | 201 971,4 | 39 788,1 | 201 845,6 | 11 982,8 | - 125,8 | 99,9 |

Удельный вес программной части расходов по данному разделу в 2020 году увеличится по отношению к предыдущему году на 1,7 % и составит 100 % от общего объема расходов.

В 2020 году доля межбюджетных трансфертов в общей сумме финансирования расходов по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» значительно снизится и составит 5,9 %, против 19,7 % в текущем году.

Согласно пояснительной записке, объем бюджетных ассигнований по сравнению с предыдущим годом изменился следующим образом:

- подраздел «Жилищное хозяйство» - уменьшен на 3 310,5 тыс. рублей на реализацию муниципальной подпрограммы «Муниципальный жилищный фонд ЗАТО г. Североморск», в том числе за счет утверждения ассигнований в 2019 году на мероприятия, связанные с капитальным ремонтом муниципальных жилых помещений. Субсидия на софинансирование расходных обязательств муниципальных образований на оплату взносов на капитальный ремонт за муниципальный жилой фонд в многоквартирных домах в Мурманской области на период 2020 – 2022 годы бюджету ЗАТО г. Североморск предусмотрена в сумме 11 982,8 тыс. рублей, ежегодно;

- подраздел «Коммунальное хозяйство» - увеличен на 14 889,7 тыс. руб. По подразделу предусмотрена реализации муниципальных подпрограмм "Энергосбережение и повышение энергоэффективности на территории ЗАТО г. Североморск", "Подготовка объектов и систем жизнеобеспечения ЗАТО г. Североморск к работе в отопительный период", "Муниципальный жилищный фонд ЗАТО г. Североморск". Запланировано увеличение расходов по оплате коммунальных услуг по пустующим муниципальным жилым помещениям, а также расходов, связанных со строительством котельной установки для нужд отопления и горячего водоснабжения;

- подраздел «Благоустройство» - уменьшен на 11 876,3 тыс. рублей, в связи с не утверждением распределения расходов из бюджетов других уровней по мероприятиям на благоустройство территории муниципального образования в рамках федерального приоритетного проекта по формированию комфортной городской. По подразделу

предусмотрены ассигнования на реализацию муниципальной программы "Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск", в рамках которой реализуются подпрограммы "Городские парки и скверы - центры отдыха Североморцев", "Комплексная эксплуатация муниципальных объектов уличного (наружного) освещения", "Осуществление прочих мероприятий по благоустройству в ЗАТО г. Североморск;

- подраздел «Другие вопросы в области жилищно – коммунального хозяйства» - увеличен на 171,3 тыс. рублей исходя их общих подходов по формированию расходов бюджета, в том числе направлением средств на повышение оплаты труда.

Раздел 0600 «Охрана окружающей среды».

Бюджетные ассигнования в 2020 году по разделу «Охрана окружающей среды» запланированы в размере 1 200,0 тыс. рублей, что больше чем в 2019 году на 71,4%, в связи с увеличением расходов по мероприятиям, направленным на ликвидацию несанкционированных свалок.

Доля в общем объеме распределенных расходов бюджета по разделу составила в 2019 году 0,03%

Бюджетные ассигнования предусмотрены на реализацию мероприятий муниципальной программы «Улучшение качества и безопасности жизни населения» подпрограммы "Охрана окружающей среды ЗАТО г. Североморск".

Раздел 0700 «Образование».

Бюджетные ассигнования в 2020 году по разделу «Образование» запланированы в размере 2 864 658,3 тыс. рублей, т.е. больше плановых назначений 2019 года на 27,1%.

Доля в общем объеме распределенных расходов бюджета по разделу «Образование» составила в 2020 году 73%.

Бюджетные ассигнования по данному разделу в 2020 году предусмотрены на реализацию трех муниципальных программ, в объемах указанных в таблице № 19:

Таблица № 19

тыс. рублей

| Наименование показателя | Решение о бюджете на 2019 год | В том числе за счет межбюджетных трансфертов | 2020 год (проект решения о бюджете) | В том числе за счет межбюджетных трансфертов | Отклонение 2020/ 2019 | в % к предыдущему году |
|---|-------------------------------|--|-------------------------------------|--|-----------------------|------------------------|
| Муниципальная программа 1 "Улучшение качества и безопасности" | 2 398,6 | 1 018,3 | 8 676,5 | | | 361,7 |
| Муниципальная программа 2 "Развитие конкурентоспособной экономики" | 109,8 | | | | - 109,8 | - |
| Муниципальная программа 5. "Развитие образования ЗАТО г. Североморск" | 2 140 258,6 | 1 381 032,6 | 2 745 082,3 | 1 988 147,1 | | 128,3 |
| Муниципальная программа 6. "Культура ЗАТО г. Североморск" | 109 286,9 | 4 100,2 | 110 899,5 | | 1 612,6 | 101,5 |
| Итого по программам | 2 252 054,0 | 1 386 151,2 | 2 864 658,3 | 1 988 147,1 | 1 502,8 | 127,2 |
| Удельный вес в разделе (%) | 99,88 | - | 100,00 | - | 0,1 | 100,1 |
| Расходы на непрограммную деятельность | 2 660,1 | | | | - 2 660,1 | - |
| Удельный вес в разделе (%) | 0,12 | - | - | - | - 0,12 | - |
| Всего по разделу | 2 254 714,1 | 1 386 151,2 | 2 864 658,3 | 1 988 147,1 | 609 944,2 | 127,1 |

Удельный вес программной части расходов по данному разделу в 2020 году составляет 100 % от общего объема расходов.

В 2020 году доля межбюджетных трансфертов в общей сумме финансирования расходов увеличится и составит 69,4 %, против 61,5 % в текущем году.

Основной объем расходов местного бюджета по разделу 0700 «Образование» планируется направить на общее и дошкольное образование.

Объем бюджетных ассигнований, согласно пояснительной записке, по сравнению с предыдущим годом изменился по следующим образом:

- подраздел «Дошкольное образование» - увеличен на 176 430,8 тыс. рублей, в том числе за счет введения в эксплуатацию нового детского сада. По подразделу увеличены расходы на строительство объектов социальной инфраструктуры (+ 82 241,0 тыс. рублей). Кроме того, увеличены расходы бюджета, производимые за счет субвенции из областного бюджета на реализацию ЗМО "О единой субвенции местным бюджетам на финансовое обеспечение образовательной деятельности;

- подраздел «Общее образование» - увеличен на 431 173,2 тыс. По подразделу увеличены расходы на строительство объектов социальной инфраструктуры (+387 595,2 тыс. рублей), а также расходы бюджета, осуществляемые за счет субвенции на реализацию Закона Мурманской области "О единой субвенции местным бюджетам на финансовое обеспечение образовательной деятельности".

- подраздел «Дополнительное образование детей» - снижение расходов на сумму 3 876,0 тыс. рублей произошло в связи с уменьшением объема муниципальных услуг на основании анализа потребности предоставления услуг в сфере дообразования. При этом, применены общие подходы по формированию расходов бюджета, в том числе увеличены расходы на планируемое повышение оплаты труда с 01.10.2020;

- подраздел «Молодежная политика и оздоровление детей» - увеличен 5 477,7 тыс. рублей в связи с введением дополнительных муниципальных услуг по обеспечению условий организации мероприятий по работе с детьми и молодежью;

- подраздел «Другие вопросы в области образования» - увеличен на 738,6 тыс. рублей за счет применения общих подходов по формированию расходов бюджета и увеличены расходы на планируемое повышение оплаты труда с 01.10.2020.

Раздел 0800 «Культура и кинематография».

Бюджетные ассигнования в 2020 году по разделу «Культура и кинематография» запланированы в размере 248 495,2 тыс. рублей, что на 0,6% больше, чем в предыдущем, 2019 году.

Доля в общем объеме распределенных расходов бюджета по разделу «Культура и кинематография» составила в 2020 году 6,3% .

Бюджетные ассигнования по данному разделу в 2020 году предусмотрены на реализацию двух муниципальных программ, в объемах указанных в таблице № 20:

Таблица № 20
тыс.рублей

| Наименование показателя | Решение о бюджете на 2019 год | В том числе за счет межбюджетных трансфертов | 2020 год (проект решения о бюджете) | В том числе за счет межбюджетных трансфертов | Отклонение 2020/ 2019 | в % к предыдущему году |
|--|-------------------------------|--|-------------------------------------|--|-----------------------|------------------------|
| Муниципальная программа 2 "Развитие конкурентоспособной экономики" | 852,1 | | 852,1 | | - | 100,0 |
| Муниципальная программа 6. "Культура ЗАТО г. Североморск" | 246 219,4 | 9 485,3 | 247 643,1 | 6 552,2 | 1 423,8 | 100,6 |
| Итого по программам | 247 071,5 | 9 485,3 | 248 495,2 | 6 552,2 | 1 423,8 | 100,6 |
| Удельный вес в разделе (%) | 100,00 | - | 100,00 | - | - | 100,0 |

| | | | | | | |
|---------------------------------------|------------------|----------------|------------------|----------------|---------|-------|
| Расходы на непрограммную деятельность | 0,0 | | 0,0 | | - | |
| Удельный вес в разделе (%) | - | - | - | - | - | |
| Всего по разделу | 247 071,5 | 9 485,3 | 248 495,2 | 6 552,2 | 1 423,8 | 100,6 |

Удельный вес программной части расходов по данному разделу в 2020 году также как и в предыдущем году составляет 100 % от общего объема расходов.

В 2020 году доля межбюджетных трансфертов в общей сумме финансирования расходов уменьшится и составит 2,6 %, против 3,8 % в текущем году.

Согласно пояснительной записке, объем бюджетных ассигнований по сравнению с предыдущим годом изменился:

- подраздел «Культура» - увеличен на сумму 6 477,6 тыс. рублей в связи с включением расходов, связанных с проведением ремонтных работ учреждений культуры (ремонт кровли ДК «Строитель») за счет средств областного и местного бюджета, а также применением общих подходов по формированию расходов бюджета: увеличением бюджетных ассигнований на оплату труда работников;

- подраздел «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» - уменьшен на сумму 5 053,8 тыс. рублей в связи с применением общих подходов по формированию расходов бюджета, а также проведением оргштатных мероприятий в связи с реорганизацией МБУ «Центр социо-культурных технологий».

Раздел 1000 «Социальная политика»

Бюджетные ассигнования в 2020 году по разделу «Социальная политика» запланированы в размере 100 927,4 тыс. рублей, что больше на 17,5%, чем в 2019 году или на 15 018,0 тыс. рублей.

Доля в общем объеме распределенных расходов бюджета по разделу «Социальная политика» составила в 2019 году 2,6%.

Бюджетные ассигнования по данному разделу в 2020 году предусмотрены на реализацию трех муниципальных программ, в объемах указанных в таблице № 21:

Таблица № 21

тыс.рублей

| Наименование показателя | Решение о бюджете на 2019 год | В том числе за счет межбюджетных трансфертов | 2020 год (проект решения о бюджете) | В том числе за счет межбюджетных трансфертов | Отклонение 2020/ 2019 | в % к предыдущему году |
|--|-------------------------------|--|-------------------------------------|--|-----------------------|------------------------|
| Муниципальная программа 1 "Улучшение качества и безопасности" | 6 534,7 | | 7 162,2 | | | 109,6 |
| Муниципальная программа 4 "Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск" | 415,5 | 415,5 | 407,4 | 407,4 | - 8,1 | 98,1 |
| Муниципальная программа 5. "Развитие образования ЗАТО г. Североморск" | 62 194,2 | 62 194,2 | 69 820,4 | 69 820,4 | | 112,3 |
| Итого по программам | 69 144,4 | 62 609,7 | 77 390,0 | 70 227,8 | - 8,1 | 111,9 |
| Удельный вес в разделе (%) | 80,49 | - | 76,68 | - | - 3,8 | 95,3 |
| Расходы на непрограммную деятельность | 16 765,0 | 16 765,0 | 23 537,3 | 23 537,3 | 6 772,3 | 140,4 |
| Удельный вес в разделе (%) | 19,51 | 21,12 | 23,32 | 25,10 | 3,81 | 119,5 |
| Всего по разделу | 85 909,4 | 79 374,7 | 100 927,3 | 93 765,1 | 15 018,0 | 117,5 |

Удельный вес программной части расходов по данному разделу в 2020 году сократится по отношению к предыдущему году на 3,8 % и составит 76,7 %.

В 2020 году доля межбюджетных трансфертов в общей сумме финансирования расходов по разделу 1000 «Социальная политика» составит 92,9 %, против 91,4 % в текущем году.

Расходы по непрограммной деятельности предусмотрены только за счет межбюджетных трансфертов и направляются на:

- меры социальной поддержки отдельных категорий граждан, работающих в сельских населенных пунктах или поселках городского типа, и организацию их предоставления в сумме 11 536,8 тыс. рублей;

- на исполнение органами местного самоуправления муниципальных образований со статусом городского округа и муниципального района отдельных государственных полномочий по опеке и попечительству и иных полномочий в отношении совершеннолетних граждан, в сумме 427,2 тыс. рублей;

- на осуществление государственных полномочий по образованию и деятельности комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав в сумме, 1 888,0 тыс. рублей;

- на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений в сумме, 9 751,4 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований, согласно пояснительной записке, по сравнению с предыдущим годом изменился:

- подраздел «Пенсионное обеспечение» - увеличен на 1 229,7 тыс. рублей с целью исполнения ст. 24 «Пенсионное обеспечение муниципального служащего и членов его семьи» Закона Мурманской области «О муниципальной службе в Мурманской области» и увеличением количества муниципальных служащих, вышедших на пенсию;

- подраздел «Социальное обеспечение населения» - увеличен на сумму 949,9 тыс. рублей за счет изменения объемов межбюджетных трансфертов;

- подраздел «Охрана семьи и детства» - увеличен на сумму 13 440,5 тыс. рублей в связи с увеличением безвозмездных перечислений из областного бюджета;

- подраздел «Другие вопросы в области социальной политики» - уменьшен на 602,1 тыс. рублей, в том числе за счет не предоставления в 2020 году субсидии из областного бюджета на реализацию мероприятий государственной программы «Доступная среда».

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт».

Бюджетные ассигнования в 2020 году по разделу «Физическая культура и спорт» запланированы в размере 6 531,3 тыс. рублей, что выше на 42,3%, чем в 2019 году.

Доля в общем объеме распределенных расходов бюджета по разделу «Социальная политика» составила в 2020 году 0,2%.

Бюджетные ассигнования по данному разделу в 2020 году предусмотрены на реализацию трех муниципальных программ, в объемах указанных в таблице № 21:

Таблица № 21
тыс.рублей

| Наименование показателя | Решение о бюджете на 2019 год | В том числе за счет межбюджетных трансфертов | 2020 год (проект решения о бюджете) | В том числе за счет межбюджетных трансфертов | Отклонение 2020/ 2019 | в % к предыдущему году |
|---|-------------------------------|--|-------------------------------------|--|-----------------------|------------------------|
| Муниципальная программа 1 "Улучшение качества и безопасности жизни населения" | 2 496,2 | 698,3 | 6 267,6 | | | 251,1 |
| Муниципальная программа 2 "Развитие конкурентоспособной экономики" | 613,7 | | 263,7 | | - 350,0 | 43,0 |
| Итого по программам | 3 109,9 | 698,3 | 6 531,3 | - | - 350,0 | 210,0 |
| Удельный вес в разделе (%) | 67,78 | - | 100,00 | - | 32,2 | 147,5 |
| Расходы на непрограммную | 1 478,3 | | | | - 1 478,3 | - |
| Удельный вес в разделе (%) | 32,22 | - | - | | - 32,22 | - |
| Всего по разделу | 4 588,2 | 698,3 | 6 531,3 | - | 1 943,2 | 142,4 |

Удельный вес программной части расходов по данному разделу в 2020 году увеличится и составит 100 %.

В 2020 году межбюджетные трансферты по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» не предусмотрены.

По подразделу «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» предусмотрены ассигнования на реализацию мероприятий подпрограммы «Развитие физической культуры и спорта и формирования здорового образа жизни в ЗАТО г. Североморск». Согласно пояснительной записке, увеличение ассигнований связано с передачей полномочий и увеличению объема муниципальных услуг по обеспечению условий для развития физической культуры и спорта МБУ «Североморский информационно-аналитический центр». В рамках муниципальной программы «Развитие конкурентоспособной экономики» подпрограммы «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций» предусмотрены ассигнования на финансовую поддержку социально ориентированных некоммерческих организаций (на конкурсной основе) путем предоставления субсидий на организацию и проведение мероприятий в сфере физической культуры и спорта (на конкурсной основе).

Раздел 1200 «Средства массовой информации».

Бюджетные ассигнования в 2020 году по разделу «Средства массовой информации» запланированы в размере 8 805,1 тыс. рублей (79,9% к предыдущему году).

Доля в общем объеме распределенных расходов бюджета по разделу «Средства массовой информации» составила в 2020 году 0,2%.

Расходы запланированы в рамках подпрограммы «Создание условий для обеспечения и развития в сфере культуры, спорта и молодежной политики» муниципальной программы «Культура ЗАТО г. Североморск».

Согласно пояснительной записке, объем бюджетных ассигнований по сравнению с предыдущим годом изменился:

- подразделу «Телевидение и радиовещание» - уменьшен на 843,1 тыс. рублей за счет применения общих подходов по формированию расходов бюджета (расходы данного подраздела исключены с 2020 года);

- по подразделу «Периодическая печать и издательства» - уменьшен на 1 366,8 тыс. рублей за счет применения общих подходов по формированию расходов бюджета.

Раздел 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга».

Бюджетные ассигнования в 2020 году по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» запланированы в размере 17 907,1 тыс. рублей (104% к предыдущему, 2019 году) по муниципальной программе "Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета", на выполнение основного мероприятия "Управление муниципальным долгом" подпрограммы "Управление муниципальными финансами".

Доля в общем объеме распределенных расходов бюджета по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» составила в 2020 году 0,5%.

По разделу предусмотрены процентные платежи по муниципальному долгу в связи с необходимостью обслуживания кредитов.

Верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2020 года утвержден в сумме 277 100,0 тыс. рублей, из них задолженность по бюджетным кредитам 77 000,0 тыс. рублей.

Планируемое привлечение кредитов кредитных организаций (без учета внутренних оборотов) в 2020 году составило – 161 000,0 тыс. рублей, в 2021 году – 262 000,0 тыс. рублей, в 2022 году – 41 000,0 тыс. рублей.

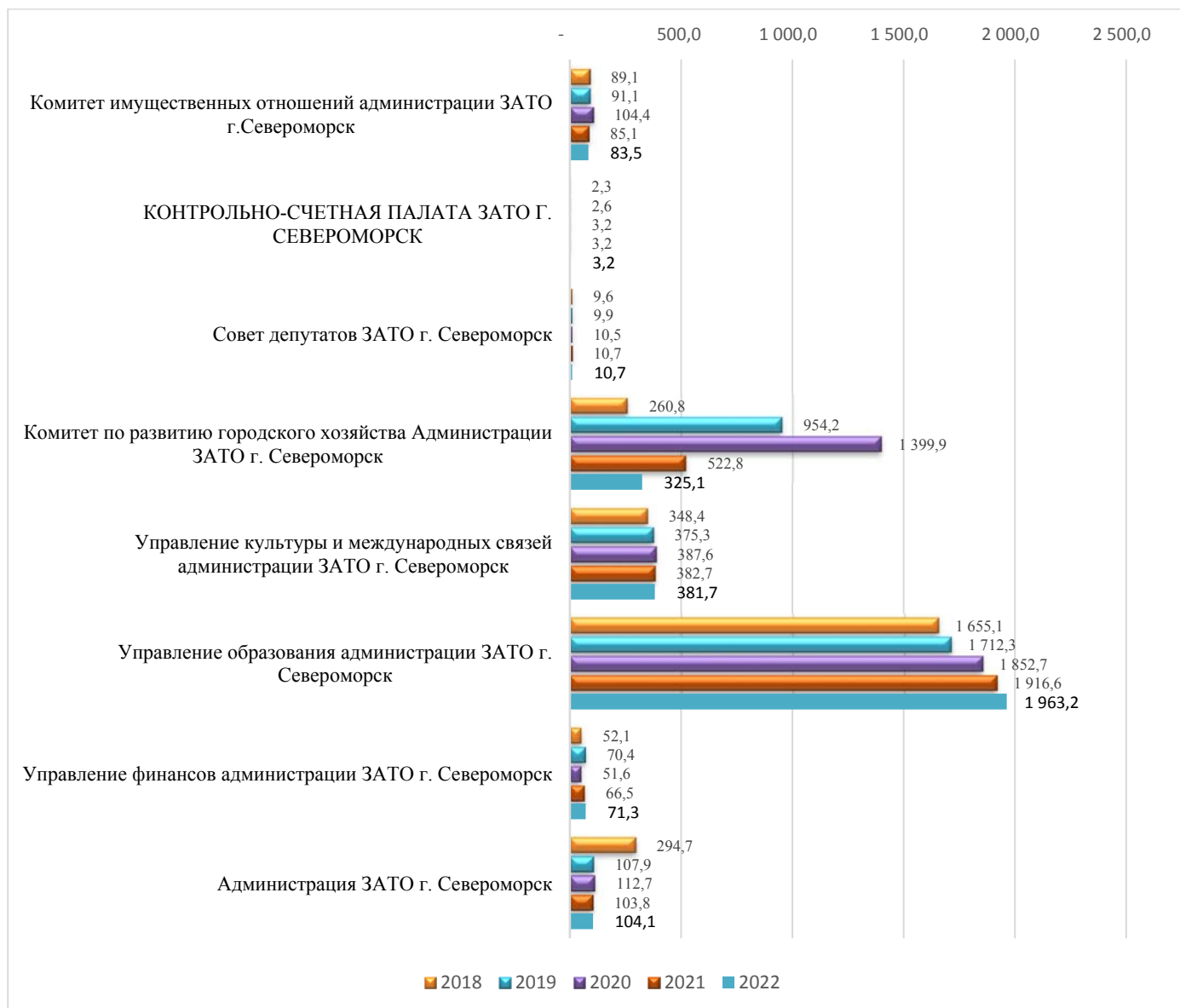
В проекте предусмотрено погашение бюджетного кредита в сумме 77 000,0 тыс. рублей в 2020 году и 171 000,0 тыс. рублей кредитов кредитных организаций в 2021 году.

Распределение расходов бюджета в разрезе ведомственной классификации, а также динамика расходов бюджета в разрезе ведомственной классификации представлена в Таблице № 22 и на диаграмме № 8.

Таблица № 22
тыс.рублей

| Наименование показателя | Глава | Отчет 2018 год | Уточненная роспись на 01.10.19 год | Проект 2020 год | Отклонение | | | | Проект 2021 год | Проект 2022 год |
|--|-------|--------------------|------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------|-------------------|------------|--------------------|--------------------|
| | | | | | к отчету 2018 года | | к плану 2019 года | | | |
| | | | | | Сумма | (%) | Сумма | (%) | | |
| Администрация ЗАТО г. Североморск | 701 | 294 740,1 | 107 905,1 | 112 698,2 | -182 041,9 | 38,2 | 4 793,1 | 1,0 | 103 849,0 | 104 100,8 |
| Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск | 703 | 52 084,3 | 70 401,8 | 51 611,8 | -472,5 | 99,1 | -18 789,9 | 0,7 | 66 488,4 | 71 250,8 |
| Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск | 707 | 1 655 088,7 | 1 712 308,4 | 1 852 688,8 | 197 600,1 | 111,9 | 140 380,4 | 1,1 | 1 916 633,4 | 1 963 227,7 |
| Управление культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск | 709 | 348 388,7 | 375 257,0 | 387 571,4 | 39 182,7 | 111,2 | 12 314,4 | 1,0 | 382 673,0 | 381 708,6 |
| Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск | 731 | 260 774,7 | 954 156,9 | 1 399 894,9 | 1 139 120,2 | 536,8 | 445 738,0 | 1,5 | 522 819,0 | 325 147,4 |
| Совет депутатов ЗАТО г. Североморск | 732 | 9 630,2 | 9 939,9 | 10 539,2 | 909,1 | 109,4 | 599,3 | 1,1 | 10 744,8 | 10 744,8 |
| КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЗАТО Г. СЕВЕРОМОРСК | 734 | 2 294,8 | 2 551,2 | 3 176,1 | 881,2 | 138,4 | 624,9 | 1,2 | 3 210,6 | 3 216,1 |
| Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск | 913 | 89 122,0 | 91 088,1 | 104 407,0 | 15 285,0 | 117,2 | 13 318,9 | 1,1 | 85 054,9 | 83 476,2 |
| ВСЕГО РАСХОДОВ: | | 2 712 123,4 | 3 323 608,3 | 3 922 587,4 | 1 210 463,9 | 144,6 | 598 979,0 | 1,2 | 3 091 473,2 | 2 942 872,5 |

Динамика расходов бюджета в разрезе ведомственной классификации



Существенные колебания наблюдаются в анализируемом периоде по главному распорядителю бюджетных средств - Комитет по развитию городского хозяйства, которому в 2019 году переданы полномочия по строительству объектов социальной инфраструктуры, а также функции и полномочия учредителя двух муниципальных учреждений, ранее исполняемые Администрацией ЗАТО г. Североморск.

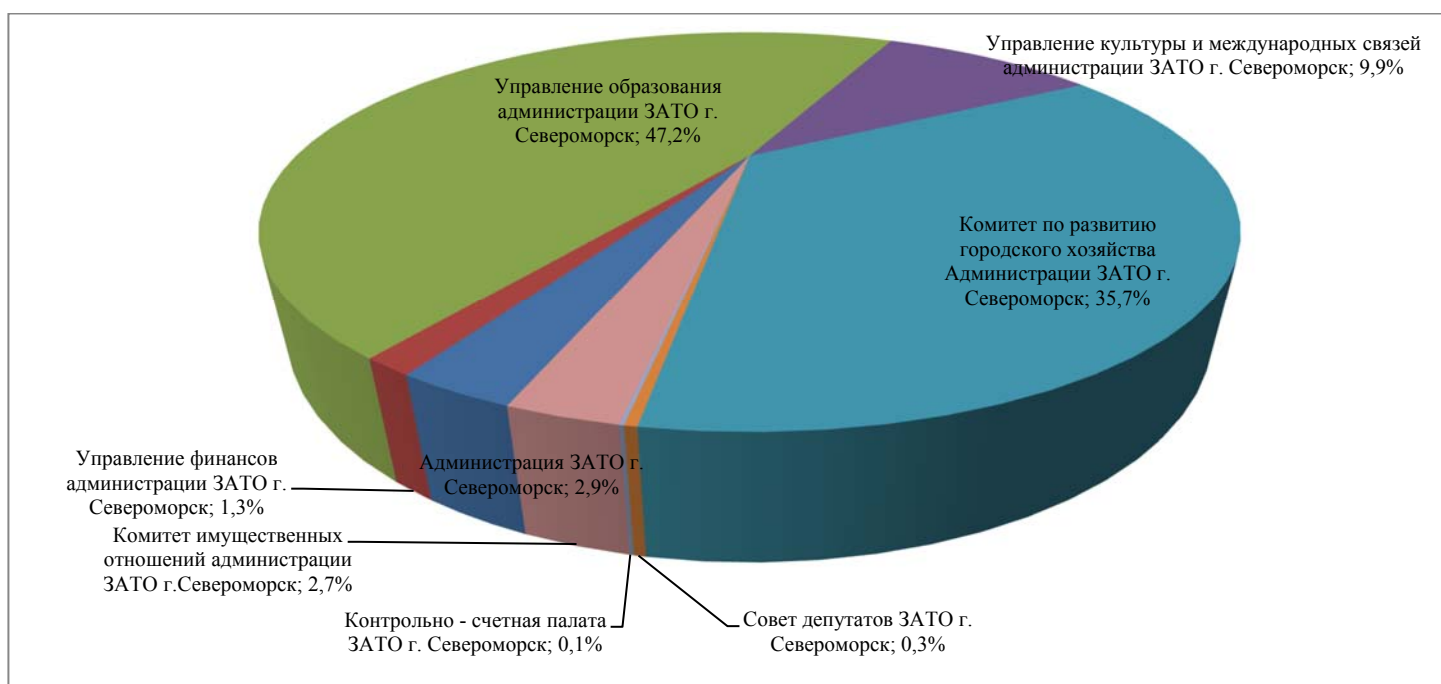
Структура расходов бюджета в разрезе ведомственной классификации представлена в Таблице №23.

| Наименование показателя | Глава | Отчет 2018 год | Уточненная роспись на 01.10.19 год | Проект 2020 год | Отклонение | | | | Проект 2021 год | Проект 2022 год |
|--|-------|----------------|------------------------------------|-----------------|--------------------|--------------|-------------------|--------------|-----------------|-----------------|
| | | | | | к отчету 2018 года | | к плану 2019 года | | | |
| | | | | | Сумма | (%) | Сумма | (%) | | |
| Администрация ЗАТО г. Североморск | 701 | 10,9 | 3,2 | 2,9 | -8,0 | 26,4 | -0,4 | 88,5 | 3,4 | 3,5 |
| Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск | 703 | 1,9 | 2,1 | 1,3 | -0,6 | 68,5 | -0,8 | 62,1 | 2,2 | 2,4 |
| Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск | 707 | 61,0 | 51,5 | 47,2 | -13,8 | 77,4 | -4,3 | 91,7 | 62,0 | 66,7 |
| Управление культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск | 709 | 12,8 | 11,3 | 9,9 | -3,0 | 76,9 | -1,4 | 87,5 | 12,4 | 13,0 |
| Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск | 731 | 9,6 | 28,7 | 35,7 | 26,1 | 371,2 | 7,0 | 124,3 | 16,9 | 11,0 |
| Совет депутатов ЗАТО г. Североморск | 732 | 0,4 | 0,3 | 0,3 | -0,1 | 75,7 | 0,0 | 89,8 | 0,3 | 0,4 |
| КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЗАТО Г. СЕВЕРОМОРСК | 734 | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,0 | 95,7 | 0,0 | 105,5 | 0,1 | 0,1 |
| Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск | 913 | 3,3 | 2,7 | 2,7 | -0,6 | 81,0 | -0,1 | 97,1 | 2,8 | 2,8 |
| ВСЕГО РАСХОДОВ: | | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 0,0 | 100,0 | 0,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |

Из приведенных данных видно, что на протяжении всего анализируемого периода основная доля распределенных расходов бюджета приходится на следующих главных распорядителей: Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск, Управление культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск, Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск, что наглядно можно увидеть на Диаграмме № 8.

Диаграмма № 8

Структура расходов бюджета в разрезе ведомственной классификации 2019 год



Расходы бюджета в разрезе групп видов расходов классификации расходов представлены в Таблице № 24.

Таблица № 24

тыс. рублей

| Наименование показателя | Вид расхода | Утвержден о Советом депутатов на 01.10.2019 | Проект 2020 год | Проект 2021 год | Проект 2022 год | Структура | | | |
|--|-------------|---|--------------------|--------------------|--------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | | | | | | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
| Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами | 100 | 176 503,9 | 184 336,0 | 186 923,9 | 187 191,2 | 5,31 | 4,70 | 6,05 | 6,36 |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 200 | 342 279,4 | 352 635,4 | 272 160,3 | 273 391,5 | 10,30 | 8,99 | 8,80 | 9,29 |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 300 | 72 656,4 | 81 190,0 | 80 455,8 | 80 476,3 | 2,19 | 2,07 | 2,60 | 2,73 |
| Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности | 400 | 556 440,2 | 1 028 542,7 | 201 319,8 | 1 218,9 | 16,74 | 26,22 | 6,51 | 0,04 |
| Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 600 | 2 106 016,2 | 2 240 734,4 | 2 302 674,2 | 2 347 942,4 | 63,37 | 57,12 | 74,48 | 79,78 |
| Обслуживание государственного (муниципального) долга | 700 | 17 214,7 | 17 907,1 | 37 263,9 | 42 004,8 | 0,52 | 0,46 | 1,21 | 1,43 |
| Иные бюджетные ассигнования | 800 | 52 497,5 | 17 241,8 | 10 675,3 | 10 647,3 | 1,58 | 0,44 | 0,35 | 0,36 |
| ВСЕГО РАСХОДОВ: | | 3 323 608,3 | 3 922 587,4 | 3 091 473,2 | 2 942 872,5 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 |

В разрезе групп видов расходов в динамике основную долю занимают ассигнования на предоставление субсидий бюджетным, автономным и иным некоммерческим организациям: в 2019 году – 63,4 % общего объема расходов, в 2020 году – 57,1 %, в 2021 году – 74,5 %, в 2022 году – 79,8 %.

Изменения запланированных объемов бюджетных ассигнований в 2020 году по отношению к текущему 2019 году в разрезе групп видов расходов характеризуется:

- снижением удельного веса в общем объеме расходов на «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» (вид расходов 100), «Закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» (вид расходов 200), «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» (вид расходов 600); «Обслуживание государственного (муниципального) долга» (вид расходов 700);

- существенным ростом удельного веса в общем объеме расходов на «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» (вид расходов 400).

Бюджетные ассигнования на предоставление субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям предусматриваются 5 главным распорядителям средств бюджета, осуществляющим функции и полномочия учредителя в отношении данных учреждений.

Бюджетные инвестиции.

Распределение расходов на капитальные вложения в объекты недвижимого

имущества муниципальной собственности в соответствии проектом бюджета ЗАТО г. Североморск представлены в Таблице № 25.

Таблица № 25
тыс.рублей

| Наименование | Сумма | | | |
|--|------------------|--------------------|------------------|----------------|
| | 2019 год | 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск | 543 300,8 | 1 018 791,3 | 198 882,0 | - |
| В рамках муниципальной программы 5. "Развитие образования ЗАТО г. Североморск" | 498 655,1 | 968 491,3 | 198 882,0 | - |
| Детский сад в ЗАТО г. Североморск | 103 124,5 | - | - | - |
| за счет средств межбюджетных трансфертов | 73 362,4 | | | |
| за счет собственных средств | 29 762,1 | | | |
| Детский сад в ЗАТО г. Североморск | 5 500,0 | 190 865,5 | 198 882,0 | - |
| за счет средств межбюджетных трансфертов | | 176 266,6 | 182 859,7 | |
| за счет собственных средств | 5 500,0 | 14 598,9 | 16 022,3 | |
| Общеобразовательная средняя школа на 1200 мест в ЗАТО г. Североморск Мурманской области | 390 030,6 | 777 625,8 | - | - |
| за счет средств межбюджетных трансфертов | 343 202,6 | 721 396,2 | | |
| за счет собственных средств | 46 828,0 | 56 229,6 | | |
| В рамках муниципальной программы 4. "Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск" | 44 645,7 | 50 300,0 | - | - |
| -подпрограммы 1. "Автомобильные дороги и проезды ЗАТО г. Североморск" | 16 767,0 | - | - | - |
| - по основному мероприятию 2. Капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования ЗАТО г. Североморск | 16 767,0 | - | - | - |
| Строительство, реконструкцию, ремонт и капитальный ремонт мостов и путепроводов, расположенных на автомобильных дорогах общего пользования местного значения за счет средств дорожного фонда | 16 767,0 | - | - | - |
| за счет средств межбюджетных трансфертов | 15 928,6 | | | |
| за счет собственных средств | 838,4 | | | |
| - подпрограммы 4. "Подготовка объектов и систем жизнеобеспечения ЗАТО г. Североморск к работе в отопительный период" | 11 391,3 | 40 000,0 | - | - |
| - по основному мероприятию 3. Организация теплоснабжения, необходимого для развития, повышения надежности и энергетической эффективности системы теплоснабжения | 11 391,3 | 40 000,0 | - | - |
| Реализация мероприятий, связанных со строительством котельной установки для нужд отопления и горячего водоснабжения | 11 391,3 | 40 000,0 | - | - |
| за счет средств межбюджетных трансфертов | | | | |
| за счет собственных средств | 11 391,3 | 40 000,0 | | |
| - подпрограммы 6. "Осуществление прочих мероприятий по благоустройству в ЗАТО г. Североморск" | 16 487,4 | 10 300,0 | - | - |
| - по основному мероприятию 1. Обеспечение сохранности, технического обслуживания и содержания элементов прочего благоустройства | 157,6 | - | - | - |
| Строительство (реконструкция) элементов прочего благоустройства (реконструкция лестниц, расположенных в пгт. Сафоново ПСД)) | 157,6 | - | - | - |
| за счет средств межбюджетных трансфертов | | | | |
| за счет собственных средств | 157,6 | | | |
| - по основному мероприятию 4. Организация и содержание мест захоронения | 16 329,7 | 10 300,0 | - | - |
| Расширение кладбища | 16 329,7 | - | - | - |
| за счет средств межбюджетных трансфертов | | | | |
| за счет собственных средств | 16 329,7 | | | |
| Строительство кладбища | - | 10 300,0 | - | - |
| за счет средств межбюджетных трансфертов | | | | |
| за счет собственных средств | | 10 300,0 | | |
| Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск | 3 637,6 | 9 751,4 | 2 437,8 | 1 218,9 |

| | | | | |
|--|------------------|--------------------|------------------|----------------|
| Непрограммные расходы | 3 637,6 | 9 751,4 | 2 437,8 | 1 218,9 |
| Предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений (превышающий объем расходного обязательства в рамках соглашений) | 3 637,6 | 9 751,4 | 2 437,8 | 1 218,9 |
| за счет средств межбюджетных трансфертов | 3 637,6 | 9 751,4 | 2 437,8 | 1 218,9 |
| за счет собственных средств | | | | |
| ВСЕГО | 546 938,4 | 1 028 542,7 | 201 319,8 | 1 218,9 |
| за счет средств межбюджетных трансфертов | 436 131,2 | 907 414,2 | 185 297,5 | 1 218,9 |
| за счет собственных средств | 110 807,2 | 121 128,5 | 16 022,3 | - |

В 2020 году по сравнению с утвержденными назначениями на 2019 год наблюдается существенное увеличение объемов бюджетных инвестиций, в том числе за счет увеличения расходов за счет средств межбюджетных трансфертов на капитальное строительство детских дошкольных и общеобразовательных учреждений. В 2021 году наблюдается значительное снижение в связи с сокращением объектов строительства.

В 2022 году в составе капитальных вложений запланированы только расходы на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений.

Перечень расходов бюджета, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств.

тыс. рублей

| Наименование расхода | Утверждено Советом депутатов на 01.10.2019 | Проект 2020 год | Проект 2021 год | Проект 2022 год |
|---|--|-----------------|-----------------|-----------------|
| Содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю (за счет средств областного бюджета) | 19 946,4 | 24 426,0 | 23 934,8 | 23 934,8 |
| ИТОГО | 19 946,4 | 24 426,0 | 23 934,8 | 23 934,8 |

Расходы на исполнение публичных нормативных обязательств (ПНО) в проекте решения о бюджете на 2020 год увеличены на 4 479,6 тыс. руб. и составляют 24 426,0 тыс. рублей. Расходы предусмотрены для осуществления выплат на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье. Источником выплат являются средства областного бюджета.

Удельный вес расходов на исполнение ПНО в общем объеме распределенных в соответствии с классификацией расходов бюджетов бюджетных ассигнований составит: в 2020 году – 0,62 % (в 2019 году – 0,6 %), в 2021 году – 0,76 %, в 2022 году – 0,79 %.

В соответствии с нормами статьи 74.1 Бюджетного кодекса РФ бюджетные ассигнования на исполнение ПНО предусмотрены проектом бюджета отдельно по каждому виду обязательств. Объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение ПНО, предлагаемый к утверждению в подпункте 8.1 текстовой части проекта решения, соответствуют суммарному объему бюджетных ассигнований, распределенных по соответствующим каждому виду обязательств целевым статьям в приложениях 8, 8.1, 9, 9.1, 10, 10.1, 11, 11.1 к проекту решения и указанному в Распределении ПНО.

Резервный фонд

Статьей 16 проекта решения о бюджете предусмотрено утверждение Резервного фонда Администрации ЗАТО г. Североморск.

Плановые бюджетные назначения резервного фонда, сформированного на 2020, 2021 и 2022 годы, утверждены в размере 3 000,0 тыс. рублей ежегодно.

Размер резервного фонда не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ (3,0 % общего объема расходов).

Дорожный фонд ЗАТО г. Североморск

Статьей 15 проекта решения о бюджете установлен объем муниципального дорожного фонда ЗАТО г. Североморск на 2020 год в сумме 171 524,7 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 126 155,7 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 126 155,7 тыс. рублей.

В соответствии с частью 3 Положения о муниципальном дорожном фонде ЗАТО г. Североморск, утвержденного Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 26.11.13 № 475, объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда ЗАТО г. Североморск на 2020 - 2021 годы сформирован за счет следующих источников представленных в Таблице № 26.

Таблица №26
тыс. рублей

| Наименование источника | 2020 год (тыс. рублей) | 2021 год (тыс. рублей) | 2022 год (тыс. рублей) |
|--|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Всего, | 171 524,7 | 126 155,7 | 126 155,7 |
| <i>в том числе:</i> | | | |
| 1. доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, на дизтопливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учетом дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты | 11 707,0 | 12 175,2 | 12 662,2 |
| 2. субсидии бюджетам городских округов на строительство, модернизацию, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования, в том числе дорог в поселениях (за исключением автомобильных дорог федерального значения) | 52 471,4 | 0,0 | 0,0 |
| 3. поступления от налога физических лиц | 107 346,3 | 113 980,5 | 113 493,5 |

Распределение бюджетных ассигнований дорожного фонда по ведомству 731 «Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск» разделу (подразделу) 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в 2020 - 2022 годах отражено в Таблице № 27

Таблица № 27
тыс. рублей

| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 2020 год | | 2021 год | | 2022 год | |
|--|------------------|--|------------------|--|------------------|--|
| | ВСЕГО | в том числе за счет субсидии из областного бюджета | ВСЕГО | в том числе за счет субсидии из областного бюджета | ВСЕГО | в том числе за счет субсидии из областного бюджета |
| Муниципальная программа «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск», подпрограмма «Автомобильные дороги и проезды ЗАТО г. Североморск» | 167 679,7 | 52 471,4 | 122 310,9 | - | 122 310,9 | - |
| Капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования ЗАТО г. Североморск, в том числе: | 167 679,7 | 52 471,4 | 122 310,9 | - | 122 310,9 | - |
| <i>Финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда</i> | <i>53 001,4</i> | <i>52 471,4</i> | | | | |
| <i>Содержание автомобильных дорог общего пользования и инженерных сооружений на них в границах городских округов</i> | <i>105 208,3</i> | | <i>110 000,0</i> | | <i>110 000,0</i> | |

| | | | | | | |
|---|------------------|-----------------|------------------|----------|------------------|----------|
| <i>Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, включая ремонт элементов их обустройства и защитных и искусственных дорожных сооружений</i> | 9 470,0 | | 12 310,9 | | 12 310,9 | |
| Муниципальная программа 9. «Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО г. Североморск» | 3 845,0 | - | 3 845,0 | - | 3 845,0 | - |
| Развитие системы организации движения транспортных средств и пешеходов, повышение безопасности дорожных условий, в том числе: | 3845,0 | | 3845,0 | | 3845,0 | |
| <i>Улучшение дорожных условий для участников дорожного движения</i> | <i>3 845,0</i> | | <i>3 845,0</i> | | <i>3 845,00</i> | |
| ВСЕГО | 171 524,7 | 52 471,4 | 126 155,9 | - | 126 155,9 | - |

Расходы на содержание органов местного самоуправления

Расходы на содержание органов местного самоуправления муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2020 год в проекте решения составили 117 271,015 тыс. рублей.

Расходы на содержание органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск находятся в пределах норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области, установленного, в целях реализации пункта 2 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации, проектом постановления Правительства Мурманской области «Об утверждении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области на 2020 год», размещенным на официальном сайте Министерства финансов Мурманской области minfin.gov-murman.ru.

В соответствии с постановлением Правительства Мурманской области от 15.12.2014 № 624-ПП «Об утверждении методики расчета нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований мурманской области» (в редакции от 25.12.2015 № 609-ПП, от 21.12.2016 № 645-ПП, от 26.12.2017 № 627-ПП) нормативы могут быть превышены на сумму:

- компенсационных выплат депутатам, выборным должностным лицам местного самоуправления, высвобождаемым в связи с выходом на трудовую пенсию, уволенным в связи с истечением срока полномочий;
- компенсационных выплат уволенным муниципальным служащим, замещавшим должности муниципальной службы, учрежденные для непосредственного обеспечения исполнения полномочий лица, замещающего муниципальную должность, в связи с истечением срока полномочий указанного лица;
- единовременного поощрения за многолетнюю безупречную муниципальную службу, выплачиваемого муниципальным служащим;
- компенсационных выплат муниципальным служащим, высвобождаемым в связи с выходом на трудовую пенсию;
- компенсационных выплат муниципальным служащим, уволенным по сокращению штатной численности работников органов местного самоуправления в связи с проведением мероприятий по оптимизации деятельности органов местного самоуправления и сокращению расходов на их содержание.

Пунктом 9.3 проекта решения предлагается установить коэффициент увеличения (индексации) в размере 1,03 с 1 октября 2020 года по отношению к действующим в 2019 году месячному денежному вознаграждению и месячному денежному поощрению лиц, замещающих муниципальные должности, месячному должностному окладу и надбавок к

должностным окладам за классный чин муниципальных служащих ЗАТО г. Североморск, размеру месячного должностного оклада работником местного самоуправления ЗАТО г. Североморск, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы ЗАТО г. Североморск.

Распределение нормативных объемов бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, в структуре расходов бюджета ЗАТО г. Североморск характеризуется следующими показателями:

Таблица № 28
тыс. рублей

| Показатели | Раздел/ подраздел | Утверждено решением о бюджете на 2019 год, тыс. руб. | Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2020 год, тыс. руб. | Отклонение | |
|---|----------------------|--|--|------------|-------|
| | | | | тыс. руб. | % |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 102 | 2 971,1 | 3 066,0 | 94,9 | 103,2 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 103 | 9 507,4 | 10 045,1 | 537,7 | 105,7 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 104 | 97 112,3 | 101 186,7 | 4 074,5 | 104,2 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора | 106 | 2 373,3 | 2 973,2 | 599,9 | 125,3 |
| Итого по бюджету: | x | 111 964,0 | 117 271,0 | 5 307,0 | 104,7 |
| Норматив по Постановлению Правительства МО от 19.11.2018 № 535-ПП и проекту постановления | x | 113 241,0 | 117 771,0 | 4 530,0 | 104,0 |
| Отклонение | | 1 277,0 | 500,0 | | |

*без учета выплат, на которые может быть превышен норматив в соответствии с постановлением Правительства МО от 15.12.2014 № 624-ПП (в 2019 году: расходы на единовременное поощрение за многолетнюю безупречную муниципальную службу, выплачиваемое муниципальным служащим в сумме 1 793,2 тыс. руб., расходы на компенсационные выплаты, осуществляемые при предоставлении социальных гарантий муниципальным служащим, уволенным по сокращению штатной численности работников органов местного самоуправления в сумме 787,2 тыс. рублей, в 2020 году, указанные расходы не предлагаются к утверждению).

Анализ использования норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления показывает, что проектом решения о бюджете на 2020 год предусмотрено средств бюджета на содержание органов местного самоуправления на 500,0 тыс. руб. меньше, чем предлагается проектом постановления о нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области на 2019 год.

Программа муниципальных внутренних заимствований

В 2020 году и плановом периоде 2021-2022 годов основную долю в структуре источников финансирования дефицита занимает получение кредитов от кредитных организаций. В 2020 году и плановом периоде сложилось положительное сальдо кредитов кредитных организаций (заемных средств), что свидетельствует о превышении объемов привлечения таких средств над их возвратом (таблица № 29).

В то же время в 2020 году наблюдается отрицательное сальдо бюджетных кредитов

от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, что связано с превышением объемов погашения сумм бюджетных кредитов над их привлечением. В плановом периоде 2021 - 2022 годов привлечение и погашение бюджетных кредитов не предусмотрено.

Таблица № 29
тыс. рублей

| Наименование источника | 2019 год | 2020 год | | 2021 год | | 2022 год | |
|--|--|-----------|-----------------|-----------|-----------------|----------|-----------------|
| | Решение о бюджете на 2019 год по состоянию на 01.10.2019 | Проект | Изменение (+,-) | Проект | Изменение (+,-) | Проект | Изменение (+,-) |
| Кредиты кредитных организаций в валюте РФ* | 99 100,0 | 161 000,0 | 61 900,0 | 91 000,0 | -70 000,0 | 41 000,0 | -50 000,0 |
| <i>в том числе:</i> | | | | | | | |
| привлечение кредитов | 349 100,0 | 461 000,0 | 111 900,0 | 262 000,0 | -199 000,0 | 41 000,0 | -221 000,0 |
| погашение кредитов | 250 000,0 | 300 000,0 | 50 000,0 | 171 000,0 | -129 000,0 | 0,0 | -171 000,0 |
| Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ* | -30 800,0 | -77 000,0 | -46 200,0 | 0,0 | 77 000,0 | 0,0 | 0,0 |
| <i>в том числе:</i> | | | | | | | |
| привлечение кредитов | | | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| погашение кредитов | 30 800,0 | 77 000,0 | 46 200,0 | 0,0 | -77 000,0 | 0,0 | 0,0 |
| Всего: | | | | | | | |
| привлечение кредитов | 349 100,0 | 461 000,0 | 111 900,0 | 262 000,0 | -199 000,0 | 41 000,0 | -221 000,0 |
| погашение кредитов | 280 800,0 | 377 000,0 | 96 200,0 | 171 000,0 | -206 000,0 | 0,0 | -171 000,0 |
| Сальдо заимствований | 68 300,0 | 84 000,0 | 15 700,0 | 91 000,0 | 7 000,0 | 41 000,0 | -50 000,0 |

* - сальдо по источнику

В 2020 - 2022 годах суммарный объем привлечения муниципальных заимствований в кредитных организациях составит 764 000,0 тыс. рублей, суммарный объем погашения составит 548 000 тыс. рублей.

Привлечение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ в 2020 году и плановом периоде 2021 – 2022 годов не планируется, суммарный объем погашения составит 77 000 тыс. рублей.

Программы муниципальных внутренних заимствований ЗАТО г. Североморск на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов (приложения 6 и 6.1 к проекту решения) сформированы в соответствии с требованиями бюджетного законодательства (с учетом положений статей 106, 110.1 Бюджетного кодекса РФ).

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга согласно ст. 11 проекта решения в 2020 году составит 17 907,1 тыс. рублей, в 2021 году – 37 263,9 тыс. рублей и в 2022 году – 42 004,8 тыс. рублей, что не превышает нормы ст. 111 Бюджетного кодекса РФ.

Верхний предел муниципального внутреннего долга ЗАТО г. Североморск, объем муниципального долга

В соответствии с пунктом 2 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ верхний предел муниципального внутреннего долга ЗАТО г. Североморск на конец очередного финансового года и каждого года планового периода **предлагается к утверждению** пунктом 1 Решения о бюджете в размере:

на 01.01.2021 – 332 000,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по

муниципальным гарантиям ЗАТО г. Североморск в сумме 0,0 тыс. рублей;
на 01.01.2022 – 423 000,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям ЗАТО г. Североморск в сумме 0,0 тыс. рублей;
на 01.01.2023 – 464 000,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям ЗАТО г. Североморск в сумме 0,0 тыс. рублей.

Виды долговых обязательств ЗАТО г. Североморск соответствуют видам, предусмотренным статьей 100 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В соответствии с пунктом 5 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации объем муниципального долга не должен превышать утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Объем муниципального долга ЗАТО г. Североморск в 2020 году составит 409 000,0 тыс. руб. или 33,5 % общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений; на 2021 год в сумме 594 000,0 тыс. рублей или 46,6 %; на 2021 год в сумме 464 000 тыс. рублей или 34,6 %, что не превышает ограничение, установленное статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации и отвечает задачам бюджетной и долговой политики ЗАТО г. Североморск на 2020 - 2022 годы в части сохранения объема муниципального долга на безопасном уровне.

Программа муниципальных гарантий в валюте Российской Федерации на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов (приложение 7 к проекту решения о бюджете) соответствует требованиям, установленным статьей 110.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Источники финансирования дефицита бюджета на очередной год и плановый период

Предлагаемые к утверждению пунктом 13 проекта решения о бюджете источники финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск на 2020 год (приложение 5 к решению о бюджете) и на плановый период 2023 и 2022 годов (приложение 5.1 к решению о бюджете) сформированы в составе, соответствующем источникам, предусмотренным статьей 96 Бюджетного кодекса РФ для местных бюджетов.

Источниками финансирования дефицита бюджета на 2020 год предусмотрены кредиты кредитных организаций в размере 84 000,0 тыс. рублей, погашение бюджетных кредитов в бюджет Мурманской области в сумме 77 000,0 тыс. рублей и изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов в сумме 120,8 тыс. рублей.

Источниками финансирования дефицита бюджета на 2021 год предусмотрены кредиты кредитных организаций в размере 91 000,0 тыс. рублей и изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов в сумме 1 036,2 тыс. рублей.

Источниками финансирования дефицита бюджета на 2022 год предусмотрены кредиты кредитных организаций в размере 41000,0 тыс. рублей и изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов в сумме 372,3 тыс. рублей.

Общий объем предусмотренных проектом решения источников финансирования дефицита местного бюджета соответствует прогнозируемому объему дефицита на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

Выводы и предложения

1. Проект решения о бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации.

2. Проверкой соблюдения сроков внесения Проекта бюджета на рассмотрение в Совет депутатов ЗАТО г. Североморск, предусмотренных статьей 185 Бюджетного кодекса РФ нарушений не установлено.

3. Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения о бюджете, соответствует требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ и статьи 30 Положения «О бюджетном процессе в ЗАТО г. Североморск».

4. Требования статьи 169 Бюджетного кодекса РФ и положения статей 19 и 20 Положения о бюджетном процессе в ЗАТО г. Североморск соблюдены. Составление проекта основано на основных направлениях бюджетной и налоговой политики, прогнозе социально – экономического развития, муниципальных программах.

5. В соответствии с п. 3 ст. 173 Бюджетного кодекса РФ прогноз социально – экономического развития одобрен Главой ЗАТО г. Североморск (Постановление администрации ЗАТО г. Североморск от 23.10.2019 № 2114 «О прогнозе социально – экономического развития ЗАТО г. Североморск на 2020 год и среднесрочный период до 2025 года»).

6. Требования п. 1 ст. 173 Бюджетного кодекса РФ, в части составления прогноза социально – экономического развития ЗАТО г. Североморск на период не менее трех лет соблюдены.

7. Положениями статьи 172 Бюджетного кодекса РФ предусмотрено, что составление проектов бюджетов основывается, в том числе на муниципальных программах (проектах муниципальных программ, проектах изменений указанных программ). В связи с этим, в Проекте бюджета бюджетные ассигнования распределены по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности.

8. В целях соблюдения принципов открытости и гласности в соответствии со ст. 36 Бюджетного кодекса РФ и п.6 ст. 52 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ», проект бюджета опубликован в газете «Североморские вести» и размещен в официальном сетевом издании «Электронный бюллетень органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск» в информационно – коммуникационной сети «Интернет».

9. Проект решения сформирован на трехлетний период с учетом межбюджетных трансфертов, предусмотренных проектом Закона Мурманской области «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

10. Представленный для проведения экспертизы Проект бюджета содержит основные характеристики бюджета, предусмотренные ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Доходы спрогнозированы в объеме:

- на 2020 год – 3 838 466,6 тыс. рублей или 119,6 % к оценке ожидаемого исполнения доходов за 2019 год;

- на 2021 год – 3 041 994,3 тыс. рублей или 79,3 % к прогнозу 2020 года;

- на 2022 год – 2 988 410,2 тыс. рублей или 98,2 % к прогнозу 2021 года.

Общий объем расходов бюджета ЗАТО г. Североморск спрогнозирован:

- на 2020 год в сумме 3 922 587,4 тыс. рублей или 118,0 % к утвержденному показателю 2019 года;

- на 2021 год в сумме 3 134 030,5 тыс. рублей или 79,9% к прогнозу 2020 года;

- на 2021 год в сумме 3 029 782,5 тыс. рублей или 96,7 % к прогнозу 2021 года.

10. Объем условно утвержденных расходов установлен на 2021 год в сумме 42 557,3 тыс. рублей, на 2022 год – 86 910,0 тыс. рублей, что составляет соответственно 2,5% и 5,0%

от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), и соответствует нормам, установленным статьей 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

11. В соответствии со ст. 33 Бюджетного кодекса РФ при составлении бюджета соблюден принцип сбалансированности бюджета.

12. Размер дефицита бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов спрогнозирован с учетом требований статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и составляет на 2020 год - 84 120,8 тыс. рублей или 6,9% планируемого общего годового объема доходов бюджета без учета планируемого объема безвозмездных поступлений; на 2021 год – 92 036,2 тыс. рублей или - 7,2 %, на 2022 год – 41 372,3 тыс. рублей или - 3,1%.

Плановый размер дефицита бюджета на 2020 – 2022 годы не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ (не более 10,0% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений).

13. В соответствии с пунктом 3.2 Постановления администрации ЗАТО г. Североморск от 26.06.2014 № 657 (ред. от 26.06.2017) «Об утверждении Порядка составления проекта бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск» прогноз поступлений доходов составлен с учетом прогнозных данных, представленных главными администраторами доходов бюджета ЗАТО г. Североморск по закрепленным доходным источникам.

14. Общий объем средств на исполнение расходных обязательств, отраженный в Реестре расходных обязательств муниципального образования ЗАТО г. Североморск, соответствует общему объему бюджетных ассигнований на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, указанному в приложениях к проекту решения о бюджете: №№ 8, 8.1, 9, 9.1, 10, 10.1, 11, 11.1, 12.

15. Объемы финансового обеспечения муниципальных программ (подпрограмм), в разрезе ведомств соответствуют объемам бюджетных ассигнований, предусмотренным на реализацию муниципальных программ (подпрограмм) проектом решения о бюджете.

16. Планирование расходов на реализацию муниципальных программ осуществлено с учетом структуры кодов бюджетной классификации, предусматривающей увязку направлений бюджетных ассигнований с основными мероприятиями муниципальных программ.

17. Плановые бюджетные назначения резервного фонда, сформированного на 2020, 2021 и 2022 годы, утверждены в размере 3 000,0 тыс. рублей, ежегодно. Размер резервного фонда не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ (3,0 % общего объема расходов).

18. Статьей 15 проекта решения о бюджете установлен объем Муниципального дорожного фонда ЗАТО г. Североморск на 2020 год в сумме 171 524,7 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 126 155,7 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 126 155,7 тыс. рублей.

19. Расходы на содержание органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск находятся в пределах норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области, предусмотренного проектом постановления Правительства Мурманской области «Об утверждении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области на 2020 год», в целях реализации пункта 2 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

20. Виды долговых обязательств ЗАТО г. Североморск соответствуют видам, предусмотренным статьей 100 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

21. Показатели верхнего предела муниципального внутреннего долга, объема муниципального долга, объема муниципальных заимствований соответствуют требованиям ст. 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

22. Программа муниципальных гарантий в валюте Российской Федерации на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов (приложение 7 к проекту решения о бюджете) соответствует требованиям, установленным статьей 110.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

23. В ходе проведения экспертизы отмечен рост объемов муниципального долга ЗАТО г. Североморск. Наибольший удельный вес в структуре муниципального долга составляют кредиты кредитных организаций.

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга установлен ст. 11 проекта решения, его объем не противоречит нормам ст. 111 Бюджетного кодекса РФ.

Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск считает возможным принять к рассмотрению Советом депутатов ЗАТО г. Североморск проект решения «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» с учетом замечаний и предложений, содержащихся в настоящем Заключении.

Председатель Контрольно-счетной палаты
ЗАТО г. Североморск

Е. А. Шкода