



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

УТВЕРЖДАЮ
Председатель Контрольно-счетной
палаты ЗАТО г. Североморск
_____ Е. А. Шкода
15 декабря 2020 г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»

Проект решения о бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов внесен администрацией ЗАТО г. Североморск на рассмотрение в Совет депутатов ЗАТО г. Североморск 04 декабря текущего года.

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), 07 декабря 2020 Совет депутатов ЗАТО г. Североморск направил проект решения о бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 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 2021 год и плановый период 2022 и 2023 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, выборочно проанализированы материалы, представленные одновременно с проектом решения в Совет депутатов ЗАТО г. Североморск.

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 2020 год, утвержденные решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 17.12.2019 № 579 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (в редакции от 27.10.2020 № 14) (далее-решение о бюджете на 2020 год), показатели исполнения бюджета за 2019 год, а также показатели ожидаемого исполнения бюджета ЗАТО г. Североморск по доходам и по расходам за 2020 год, представленные в Совет депутатов ЗАТО г. Североморск в составе документов, одновременно с проектом решения о бюджете, и по запросу Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск.

Общие положения

В соответствии пунктом 4 статьи 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации проект бюджета составлен сроком на три года – очередной финансовый год (2021 год) и плановый период (2022 и 2023 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 15.01.202 года;

-основных направлений налоговой политики ЗАТО г. Североморск на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, утвержденных постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 26.10.2020 № 1694;

-основных направлений бюджетной политики Муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, утвержденных постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 03.11.2020 № 1749;

- прогноза социально-экономического развития ЗАТО г. Североморск на 2021 год и среднесрочный период до 2026 года, утвержденном постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 05.11.2020 № 1779.

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 «Об утверждении бюджетного прогноза муниципального образования ЗАТО г. Североморск на долгосрочный период с 2021 года по 2023 год».

Текстовая часть проекта решения о бюджете

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

-общий объем доходов бюджета ЗАТО г. Североморск на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов;

- общий объем расходов бюджета ЗАТО г. Североморск на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов;

-дефицит бюджета ЗАТО г. Североморск на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

В соответствии с требованиями пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ статьей 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 РФ статьей 3 текстовой части проекта решения о бюджете предлагаются к утверждению нормативы распределения доходов в бюджет ЗАТО г. Североморск на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов (приложение № 3 к проекту решения о бюджете).

В соответствии с требованиями пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ:

а) пунктом 2 статьи 1 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 2 статьи 8 текстовой части проекта решения о бюджете предлагается к утверждению общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов;

в) пунктом 1 статьи 8 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 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов (приложения №№ 6, 6.1 к проекту решения о бюджете);

- ведомственная структура расходов бюджета ЗАТО г. Североморск на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов (приложения №№ 7, 7.1 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 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов (приложения №№ 8, 8.1 к проекту решения о бюджете);

- распределение бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций и предоставление бюджетным учреждениям субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности ЗАТО г. Североморск на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов (приложение № 9 к решению);

г) статьей 4 текстовой части проекта решения о бюджете предлагаются к утверждению источники финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов (приложение № 4 к проекту решения о бюджете);

д) пунктом 1 статьи 12 текстовой части проекта решения о бюджете предлагаются к утверждению верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1

января 2022 года, 1 января 2023 года и 1 января 2024 года, с указанием в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям;

В соответствии с требованиями пункта 2 статьи 78 Бюджетного кодекса РФ пунктом 4 статьи 8 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 РФ пунктом 2 статьи 10 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 РФ статьей 11 проекта решения о бюджете предлагается установить предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга ЗАТО г. Североморск на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

В соответствии со статьей 110.1 Бюджетного кодекса РФ статьей 13 проекта решения о бюджете предлагается к утверждению Программа муниципальных внутренних заимствований ЗАТО г. Североморск на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов (приложение № 11 к проекту решения о бюджете).

В соответствии со статьей 110.2 Бюджетного кодекса РФ пунктом 2 статьи 12 проекта решения о бюджете предлагается к утверждению Программа муниципальных гарантий в валюте Российской Федерации на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов (приложение № 10 к проекту решения о бюджете).

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса РФ пунктом 3 статьи 8 проекта решения о бюджете устанавливается объем резервного фонда Администрации ЗАТО г. Североморск на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

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

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 05.11.2020 № 1779 одобрен и утвержден прогноз социально-экономического развития ЗАТО г. Североморск на 2021 год и среднесрочный период до 2026 года.

Разработка прогноза социально-экономического развития ЗАТО г. Североморск на 2021 год и среднесрочный период осуществлялась в соответствии с Порядком разработки прогноза социально-экономического развития ЗАТО г. Североморск, утвержденным Постановлением Администрации ЗАТО г. Североморск от 01.08.2017 № 1168. Основные показатели прогноза социально-экономического развития ЗАТО г. Североморск на 2021-2025 годы разработаны на основе базового варианта развития экономики.

Данный вариант принят за основу для разработки проекта бюджета ЗАТО Североморск на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов основаны на базовом варианте прогноза социально-экономического развития и характеризуются следующими данными (тыс. рублей):

Таблица №1

Показатель	2020 год (утверждено)	2021 год	2022 год	2023 год
Общий объем доходов	4 130 676,6	3 554 150,2	3 106 178,1	3 166 461,1
налоговые и неналоговые доходы	1 185 327,2	1 252 628,2	1 290 923,8	1 322 831,3
безвозмездные поступления	2 945 349,4	2 301 522,0	1 815 254,3	1 843 629,8
Общий объем расходов	4 227 149,3	3 640 496,4	3 198 121,0	3 290 409,4
<i>в том числе условно утверждаемые расходы</i>	<i>x</i>	<i>x</i>	43 509,7	90 160,5
<i>% к общему объему расходов (без учета расходов за счет целевых межбюджетных трансфертов)</i>	<i>x</i>	<i>x</i>	2,5	5,0
Дефицит/Профицит	- 96 472,7	- 86 346,2	- 91 942,9	- 123 948,3
<i>Уровень дефицита бюджета к налоговым и неналоговым доходам бюджета (%)</i>	8,14	6,89	7,12	9,37
Муниципальный долг ЗАТО г. Североморск	на 01.01.2021 248 700,0	на 01.01.2022 295 840,0	на 01.01.2023 387 780,0	на 01.01.2024 511 720,0
<i>- по кредитам от кредитных организаций</i>	171 700,0	268 890,0	372 380,0	511 720,0
<i>- по бюджетным кредитам</i>	77 000,0	26 950,0	15 400,0	
<i>Размер муниципального долга от объема доходов без учета безвозмездных поступлений (%)</i>	20,98	23,62	30,04	38,68
<i>Размер муниципального долга по кредитам от кредитных организаций от объема доходов без учета безвозмездных поступлений (%)</i>	14,49	21,47	28,85	38,68

В 2021 году по сравнению с текущим годом прогнозируется:

- уменьшение доходов бюджета на 576 526,4 тыс. рублей (-14,0%);
- уменьшение расходов бюджета на 586 652,9 тыс. рублей (-13,9%).

При сложившихся условиях дефицит бюджета составил 86 342,2 тыс. рублей, что на 10,5 % ниже утвержденного размера дефицита 2020 года.

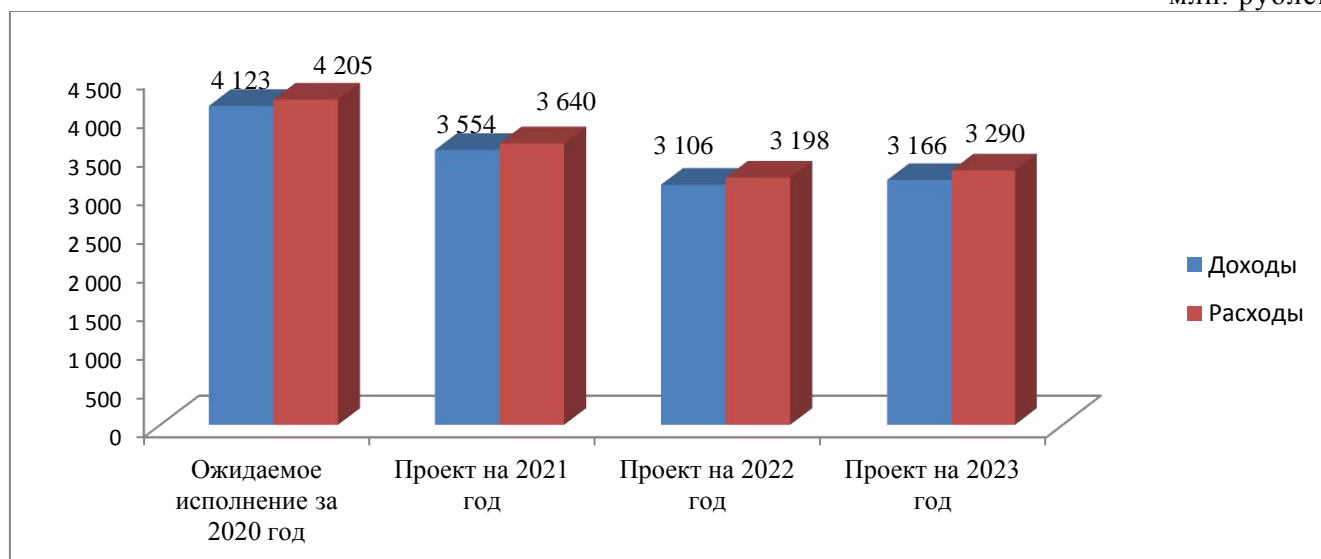
Условно-утверждаемые расходы запланированы с учетом норм бюджетного законодательства и составили 2,5% на 2022 год и 5,0% на 2023 год от общих расходов бюджета (без учета расходов за счет целевых межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней).

Согласно документам, представленным одновременно с проектом решения о бюджете, ожидаемая оценка исполнения показателей бюджета за 2020 год следующая:

- доходы – 4 123 205,0 тыс. рублей;
- расходы – 4 205 330, 0 тыс. рублей;
- дефицит – 82 125,0 тыс. рублей.

Динамика объема доходов и расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2020-2023 годах представлена Диаграммой №1.

Диаграмма № 1
млн. рублей



Проект бюджета предусматривает отрицательную динамику объема доходной и расходной частей бюджета ЗАТО г. Североморск на 2021 и 2022 годы по отношению к 2020 году. В 2023 году предусмотрено незначительное увеличение объема доходов и расходов относительно показателей 2022 года. В тоже время данное увеличение не достигнет параметров бюджета 2020-2021 годов.

Плановый размер дефицита бюджета на 2021-2023 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 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 РФ, учтены изменения налогового законодательства, реализация которых предусмотрена основными направлениями налоговой политики Российской Федерации и Мурманской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 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 2021 года нормативов зачисления в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации отдельных налоговых и неналоговых доходов.

Прогнозируемый объем налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений соответствует реестру источников доходов бюджета ЗАТО г. Североморск на 2021 год и на плановый период 2021-2023 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 27.10.2020 № 1697) «Об утверждении Порядка составления проекта бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск».

Основные показатели доходов бюджета ЗАТО г. Североморск на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов представлены в таблице № 2 (для сравнения приведены показатели исполнения бюджета за 2019 год, плановое и ожидаемое поступление доходов в 2020 году).

Таблица №2

тыс. рублей

Наименование доходов	2019 год, отчет	2020 год		2021 год	2022 год	2023 год
		Утверждено (на 01.11.2020)	Ожидаемое	Прогноз поступлений	Прогноз поступлений	Прогноз поступлений
Налоговые и неналоговые доходы	1 210 748,1	1 185 327,2	1 185 327,2	1 252 628,2	1 290 923,8	1 322 831,3
<i>налоговые доходы</i>	<i>1 072 521,7</i>	<i>1 084 134,4</i>	<i>1 078 376,2</i>	<i>1 156 042,9</i>	<i>1 199 419,1</i>	<i>1 233 542,7</i>
<i>неналоговые доходы</i>	<i>138 226,4</i>	<i>101 192,8</i>	<i>106 951,0</i>	<i>96 585,3</i>	<i>91 504,7</i>	<i>89 288,5</i>
Безвозмездные поступления	2 108 088,7	2 945 349,4	2 937 877,8	2 301 522,0	1 815 254,3	1 843 629,8
Всего доходов	3 318 836,7	4 130 676,6	4 123 205,0	3 554 150,2	3 106 178,1	3 166 461,1

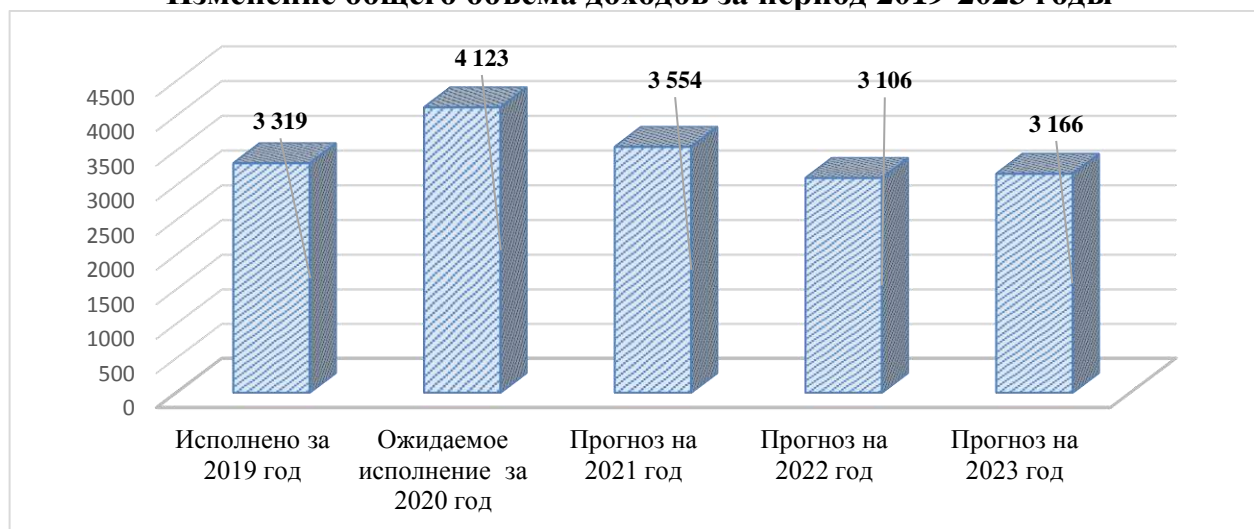
Проектом решения о бюджете доходы в целом спрогнозированы в объеме:

на 2021 год – 3 554 150,2 тыс. рублей или 86,2 % к оценке ожидаемого исполнения доходов за 2020 год;

на 2022 год – 3 106 178,1 тыс. рублей или 87,4 % к прогнозу 2021 года;

на 2023 год – 3 166 461,1 тыс. рублей или 101,9 % к прогнозу 2022 года.

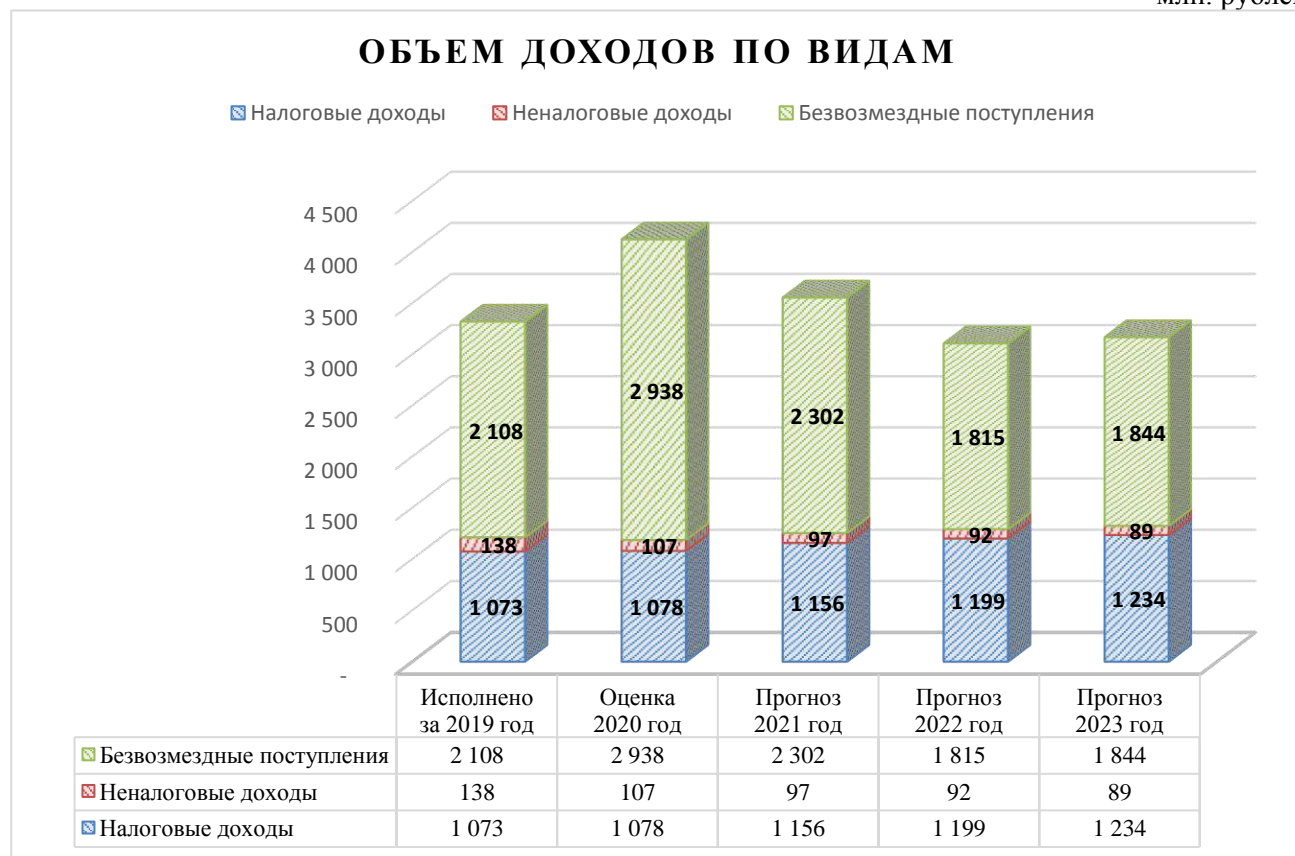
Изменение общего объема доходов за период 2019-2023 годы



Изменение графических данных показывает уменьшение прогнозного поступления доходов в 2021 и 2022 годах относительно ожидаемого исполнения 2020 года. В плановом периоде 2023 года объем доходов увеличится по отношению к 2022 году, однако не достигнет уровня 2019 – 2021 годов. Основной причиной снижения доходов является значительное сокращение планируемых поступлений средств межбюджетных трансфертов на капитальные вложения.

Изменение общего объема доходов в разрезе видов доходов относительно 2019 года и ожидаемого исполнения 2020 года представлено диаграммой № 3.

ОБЪЕМ ДОХОДОВ ПО ВИДАМ



Соотношение графических данных показывает снижение прогнозного поступления как безвозмездных поступлений, так и неналоговых доходов в планируемом периоде с 2021 по 2023 годы.

Таблица № 3

Структура доходов бюджета ЗАТО г. Североморск

Наименование доходов	Удельный вес поступлений (%)				
	2019 (отчет)	2020 (ожидаемое)	2021	2022	2023
Налоговые доходы	32,3	26,2	32,5	38,6	39,0
Неналоговые доходы	4,2	2,6	2,7	2,9	2,8
Налоговые и неналоговые доходы, всего	36,5	28,7	35,2	41,6	41,8
Безвозмездные поступления, всего	63,5	71,3	64,8	58,4	58,2
Всего доходов	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0

Как видно из структуры доходов бюджета, несмотря на прогнозируемое снижение доли безвозмездных поступлений в общем объеме доходов 2021 и планового периода, наблюдается рост доли налоговых и неналоговых доходов, что характеризует сохранение финансовой устойчивости бюджета. Доля налоговых и неналоговых доходов по данным ожидаемого исполнения 2020 года составила 28,7%, 2021 года – 35,2 %, 2022 года – 41,6 %, 2023 года – 41,8 %.

В разрезе налоговых и неналоговых поступлений бюджета наблюдается замедление темпов роста указанных доходов бюджета:

Таблица № 4

Наименование доходов	2020 год		2021 год	2022 год	2023 год
	Утверждено (на 01.11.2020)	Оценка поступлений	Прогноз	Прогноз	Прогноз
Налоговые и неналоговые доходы (тыс. рублей)	1 185 327,2	1 185 327,2	1 252 628,2	1 290 923,8	1 322 831,3
Темп роста доходов к предыдущему году, %	130,7	130,7	105,7	103,1	102,5
<i>в том числе:</i>					
- налоговые доходы (тыс. рублей)	1 084 134,4	1 078 376,2	1 156 042,9	1 199 419,1	1 233 542,7
Темп роста доходов к предыдущему году, %	139,0	138,2	107,2	103,8	102,8
- неналоговые доходы (тыс. рублей)	101 192,8	106 951,0	96 585,3	91 504,7	89 288,5
Темп роста доходов к предыдущему году, %	79,8	84,3	90,3	94,7	97,6

Как видно из таблицы, несмотря на рост объемов налоговых и неналоговых доходов, темпы роста доходов снижаются. Темп роста указанных доходов 2021 года по отношению к оценке поступлений 2020 года составит 5,7%, тогда как темп роста доходов 2023 года по отношению к 2022 снизится до 2,5%. Значительное снижение темпов роста складывается по налоговым доходам. При этом, отмечается значительное снижение объема неналоговых доходов.

Налоговые доходы.

На 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов налоговые доходы прогнозируются к поступлению в объемах, представленных в таблице № 5.

Таблица № 5

тыс. рублей

Наименование доходов	Оценка поступлений 2020 год	Прогноз поступлений 2021 год	Прогноз поступлений 2022 год	Прогноз поступлений 2023 год
Налоговые доходы, всего	1 078 376,2	1 156 042,9	1 199 419,1	1 233 542,7
<i>к предыдущему году, %</i>	x	107,2	103,8	102,8
Налоги на прибыль, доходы (налог на доходы физических лиц)	990 655,3	1 045 522,0	1 087 248,1	1 119 794,5
<i>к предыдущему году, %</i>	x	105,5	104,0	103,0
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	11 707,0	12 372,7	13 077,0	13 860,2
<i>к предыдущему году, %</i>	x	105,7	105,7	106,0
Налоги на совокупный доход	47 987,4	70 949,4	71 759,3	72 476,9
<i>к предыдущему году, %</i>	x	147,9	101,1	101,0
Налоги на имущество	16 313,1	16 529,1	16 637,1	16 683,5
<i>к предыдущему году, %</i>	x	101,3	100,7	100,3
Государственная пошлина	11 713,4	10 669,7	10 697,6	10 727,7
<i>к предыдущему году, %</i>	x	91,1	100,3	100,3

Относительно оценки ожидаемого исполнения 2020 года налоговые доходы сохраняют положительную динамику и спрогнозированы в объеме: 2021 год - 1 156 042,9 тыс. рублей, 2022 год - 1 199 419,1 тыс. рублей, 2023 год – 1 233 542,7 тыс. рублей.

Несмотря на значительный рост (+7,2%) прогнозных объемов налоговых доходов на 2021 год относительно оценки поступлений 2020 года, рост объемов прогнозных назначений планового периода 2022 и 2023 годов, в плановом периоде наблюдается снижение темпов роста налоговых доходов.

Структура налоговых поступлений характеризуется следующими показателями (таблица № 6):

Таблица № 6

тыс. рублей

Наименование доходов	2019 год	2020 год		2021 год		2022 год		2023 год	
	отчет	Оценка поступлений 2020 год	Уд. вес, %	Прогноз поступлений 2021 год	Уд. вес, %	Прогноз поступлений 2022 год	Уд. вес, %	Прогноз поступлений 2023 год	Уд. вес, %
Налоговые доходы, всего	1 072 521,7	1 078 376,2	100,0	1 156 042,9	100,0	1 199 419,1	100,0	1 233 542,7	100,0
Налоги на прибыль, доходы (налог на доходы физических лиц)	941 180,2	990 655,3	91,9	1 045 522,0	90,4	1 087 248,1	90,6	1 119 794,5	90,8
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	11 655,7	11 707,0	1,1	12 372,7	1,1	13 077,0	1,1	13 860,2	1,1
Налоги на совокупный доход	87 514,2	47 987,4	4,4	70 949,4	6,1	71 759,3	6,0	72 476,9	5,9
Налоги на имущество	22 040,2	16 313,1	1,5	16 529,1	1,4	16 637,1	1,4	16 683,5	1,4
Государственная пошлина	10 131,4	11 713,4	1,1	10 669,7	0,9	10 697,6	0,9	10 727,7	0,9

По аналогии со структурой текущего года наибольший удельный вес в 2021 году занимают налог на доходы физических лиц (90,4%) и налоги на совокупный доход, (6,1 %), в 2022 году – 90,6 % и 6,0 %, соответственно, в 2023 году – 90,8% и 5,9 % соответственно.

В соответствии с пунктом 8 статьи 5 Федерального закона от 29.06.2012 N 97-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 26 Федерального закона «О банках и банковской деятельности», положения главы 26.3 части второй Налогового кодекса Российской Федерации не применяются с 1 января 2021 года, в связи с чем в структуре налоговых доходов наблюдается рост объемов (+47,9%) и, соответственно, удельного веса налогов на совокупный доход с 4,4% до 6,1%.

Темпы роста (снижения) налоговых доходов бюджета на 2021 - 2023 годы в разрезе отдельных, основных источников приведены в Таблице № 7:

Таблица № 7

тыс. рублей

Наименование доходов	2020 год	2021 год		2022 год		2023 год	
	Оценка поступлений	Прогноз поступлений	Темп роста (снижения) к 2020 году, %	Прогноз поступлений	Темп роста (снижения) к 2021 году, %	Прогноз поступлений	Темп роста (снижения) к 2022 году, %
Налоговые доходы - всего	1 078 376,2	1 156 042,9	7,2	1 199 419,1	3,8	1 233 542,7	2,8
в том числе:							
- налог на доходы физических лиц	990 655,3	1 045 522,0	5,5	1 087 248,1	4,0	1 119 794	3,0
- акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	11 707,0	12 372,7	5,7	13 077,0	5,7	13 860	6,0
- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	36 632,3	62 448,1	70,5	65 689,1	5,2	66 346	1,0
- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	8 514,2	2 500,3	- 70,6	-	- 100,0	-	
- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	2 840,9	6 001,0	111,2	6 070,2	1,2	6 131	1,0
- налог на имущество физических лиц	14 176,3	14 318,1	1,0	14 420,0	0,7	14 430	0,1
- земельный налог	2 136,8	2 211,0	3,5	2 217,1	0,3	2 253	1,6
- государственная пошлина	11 713,4	10 669,7	- 8,9	10 697,6	0,3	10 728	0,3

Согласно данным, приведенным в таблице, налоговые доходы на 2021-2023 годы, в основном, имеют тенденцию к росту планируемых поступлений. При этом рост в основном связан с планируемым увеличением поступлений налога на доходы физических лиц и налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения. По отдельным источникам налоговых доходов в 2021 году планируется значительное снижение поступлений в сравнении с оценкой поступления 2020 года (единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности - «-70,6%», государственная пошлина – «-8,9%»). В плановом периоде 2022 и 2023 годов данные источники запланированы на уровне 2021 года.

Налог на доходы физических лиц в 2021 году рассчитан с учетом положений главы 23 Налогового кодекса Российской Федерации.

Согласно пояснительной записке, при расчете налога учтены:

- ожидаемое поступление в 2020 году;
- прогноз поступлений по данным Межрайонной ИФНС России № 2 по Мурманской области.

Ожидаемое поступление налога на доходы физических лиц на 2020 год составит – 990 655,3 тыс. рублей, в прогнозе учтен рост возвратов физическим лицам сумм излишне уплаченного налога в результате имущественных и социальных вычетов.

Поступления в бюджет муниципального образования по налогу на доходы физических лиц в 2021 году прогнозируются в сумме 1 045 522,0 тыс. рублей. По сравнению с ожидаемой оценкой 2020 года, увеличение поступлений налога составит 54 866,7 тыс. рублей, или 5,5 %.

Поступления в 2021 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 1 043 146,0 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 10.12.2007 № 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 350,5 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 10.12.2007 № 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 2 025,5 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 10.12.2007 № 916-01-ЗМО «О межбюджетных отношениях в Мурманской области»).

В структуре налоговых доходов бюджета ЗАТО г. Североморск этот источник занимает первое место и составляет 90,4 % от суммы налоговых доходов бюджета ЗАТО г. Североморск на 2021 год.

Поступление налога на доходы физических лиц в бюджет ЗАТО г. Североморск на 2022 год прогнозируется в сумме 1 087 248,1 тыс. рублей, что на 41 726,1 тыс. рублей, или на 4,0% превышает объем 2021 года.

Поступление налога на доходы физических лиц, подлежащего зачислению в бюджет ЗАТО г. Североморск на 2023 год, прогнозируется в сумме 1 119 794,5 тыс. рублей, что на 32 546,3 тыс. рублей, или на 3,0 %, превышает сумму, прогнозируемую на 2022 год.

Поступление акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации в бюджет ЗАТО г. Североморск будет устойчиво увеличиваться и составит в 2021 году 12 372,7 тыс. рублей или на 5,7 % выше ожидаемого показателя 2020 года, в 2022 году – 13 077,0 тыс. рублей (+5,7% к показателям 2021 года),

в 2023 году – 13 860,0 тыс. рублей (+6,0%,0 к показателям 2022 года).

Согласно пояснительной записке, планируемые поступления акциза по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации в 2021 - 2023 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 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» в размере 0,6633%.

Доходы от уплаты акцизов прогнозируются на 2021 год в сумме 12 372,7 тыс. рублей, из них:

- доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин в сумме 6 659,3 тыс. рублей;

- доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо – 5 681,1 тыс. рублей;

- доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей – 32,3 тыс. рублей.

на 2022 год в сумме 13 076,9 тыс. рублей, из них:

- доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин в сумме 7 031,3 тыс. рублей;

- доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо – 6 011,7 тыс. рублей;

- доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей – 33,9 тыс. рублей;

на 2023 год в сумме 13 860,2 тыс. рублей, из них:

- доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин в сумме 7 407,4 тыс. рублей;

- доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо – 6 417,0 тыс. рублей;

- доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей – 35,8 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 2021 год прогноз поступлений налога рассчитан в сумме 62 448,1 тыс. рублей, на 2022 год – 65 689,1 тыс. рублей, на 2023 год – 66 346,0 тыс. рублей.

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 5,4 % от суммы налоговых доходов бюджета на 2021

год, 5,5% от суммы налоговых доходов на 2022 год и 5,4% от налоговых доходов на 2023 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, а также с учетом пункта 8 статьи 5 Федерального закона от 29.06.2012 N 97-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 26 Федерального закона «О банках и банковской деятельности», в соответствии с которыми положения главы 26.3 части второй Налогового кодекса Российской Федерации не применяются с 1 января 2021 года.

Согласно пояснительной записке, показатели прогноза единого налога на вмененный доход учтены в бюджете исходя из прогнозных данных, представленных главным администратором доходов - Межрайонной ИФНС России № 2 по Мурманской области.

На 2021 год прогнозируемое поступление единого налога на вмененный доход прогнозируется в сумме – 2 500,3 тыс. рублей.

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

Данный вид доходов на плановый период 2022 и 2023 годы не применяется и не прогнозируется.

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 2020 года, ожидаемой оценки поступлений за 2020 год и с учетом прогнозных данных, представленных главным администратором доходов - Межрайонной ИФНС России № 2 по Мурманской области. Прогнозируется увеличение поступления данного вида налога в связи с отменой с 1 января 2021 года единого налога на вмененный доход и переходом индивидуальных предпринимателей на патентную систему налогообложения.

На 2021 год поступление налога прогнозируется в размере 6 001,0 тыс. рублей с ростом на 111,2% к ожидаемому поступлению 2020 года, на 2022 год – 6 070,2 тыс. рублей (+0,5% к уровню 2021 года), на 2023 год – 6 130,9 тыс. рублей (+0,5% к уровню 2022 года).

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 на 2021 – 2023 годы - 0,5%.

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: 2021 год – 14 318,1 тыс. рублей, 2022 год – 14 420,0 тыс. рублей, 2023 год -14 430,0 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 налог на имущество физических лиц составляет – 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 2021 год поступление земельного налога прогнозируется в объеме 2 211,0 тыс. рублей, на 2022 год - 2 217,1 тыс. рублей, на 2023 год – 2 253,0 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 2020 год, с учетом прогнозных данных, представленных главными администраторами доходов бюджета ЗАТО г. Североморск по закрепленным доходным источникам.

В сравнении с оценкой поступлений на 2020 год прогнозируемый объем поступлений 2021 года сократиться на 8,9% или на 1 043,7 тыс. рублей.

На 2021 год поступление государственной пошлины прогнозируется в объеме 10 669,7 тыс. рублей, на 2022 год - 10 697,6 тыс. рублей, на 2023 год – 10 727,7 тыс. рублей, в том числе согласно реестру источников доходов:

- 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 2021 год - в сумме 10 612,1 тыс. рублей, на 2022 год – 10 640,0 тыс. рублей, на 2023 год – 10 670,1 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 57,6 тыс. рублей, ежегодно.

В структуре налоговых доходов бюджета ЗАТО г. Североморск данный вид дохода составляет 0,9%.

Неналоговые доходы.

На 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов налоговые доходы прогнозируются к поступлению в объемах, представленных в таблице № 8.

Таблица № 8

тыс. рублей

Наименование доходов	Оценка поступлений 2020 год	Прогноз поступлений 2021 год	Прогноз поступлений 2022 год	Прогноз поступлений 2023 год
Неналоговые доходы, всего	106 951,0	96 585,3	91 504,7	89 288,5
<i>к предыдущему году, %</i>	x	90,3	94,7	97,6
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	67 053,7	73 698,3	71 309,7	71 309,7
<i>к предыдущему году, %</i>	x	109,9	96,8	100,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	9 628,4	8 905,9	8 905,9	8 905,9
<i>к предыдущему году, %</i>	x	92,5	100,0	100,0
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	792,6	240,5	240,5	240,5
<i>к предыдущему году, %</i>	x	30,3	-	-
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	24 596,7	10 845,9	8 149,4	5 933,2
<i>к предыдущему году, %</i>	x	44,1	75,1	72,8
Штрафы, санкции, возмещения ущерба	4 879,4	2 894,7	2 899,2	2 899,2
<i>к предыдущему году, %</i>	x	59,3	100,2	-

Из приведенной таблицы видно, что общий объем неналоговых доходов снижается и на 2021 год прогнозируется в сумме 96 585,3 тыс. рублей, на 2022 год – в сумме 91 504,7 тыс. рублей и на 2023 год – 89 288,5 тыс. рублей.

Относительно ожидаемого исполнения 2020 года объем неналоговых доходов в 2021 году спрогнозирован с уменьшением по всем видам неналоговых доходов за исключением доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.

Структура неналоговых доходов бюджета ЗАТО г. Североморск, исходя из ожидаемой оценки поступлений в 2020 году и прогноза на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, характеризуется данными, представленными в таблице № 9:

Таблица № 9

Наименование доходов	2019 год	2020 год				2021 год		2022 год		2023 год	
	отчет	Утверждено	Уд. вес, %	Ожидаемое	Уд. вес, %	Прогноз пост-ний	Уд. вес, %	Прогноз пост-ний	Уд. вес, %	Прогноз пост-ний	Уд. вес, %
Неналоговые доходы, в т.ч.:	138 226,7	101 192,8	100	106 951,0	100,0	96 585,3	100	91 504,7	100,0	89 288,5	100
- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	77 018,9	67 053,7	66,3	67 053,7	62,7	73 698,3	76,3	71 309,7	77,9	71 309,7	79,9
- платежи при пользовании природными ресурсами	1 928,6	9 628,4	9,5	9 628,4	9,0	8 905,9	9,2	8 905,9	9,7	8 905,9	10,0
- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	4 051,5	421,9	0,4	792,6	0,7	240,5	0,2	240,5	0,3	240,5	0,3
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов	42 600,4	20 344,2	20,1	24 596,7	23,0	10 845,9	11,2	8 149,4	8,9	5 933,2	6,6
- штрафы, санкции, возмещения ущерба	12 627,2	3 744,6	3,7	4 879,4	4,6	2 894,7	3,0	2 899,2	3,2	2 899,2	3,2

Как следует из представленных данных, основную долю в объеме неналоговых доходов бюджета составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (76,3 % в 2021 году) и доходы от продажи материальных и нематериальных активов (11,2% в 2021 году). По отношению к показателям 2019 года, с 2020 года значительно вырос удельный вес неналогового дохода – платежи при пользовании природными ресурсами - и в 2021 году составит 9,2% в общем объеме неналоговых доходов.

Доходы бюджета ЗАТО г. Североморск от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности прогнозируются на 2021 год в сумме 73 698,3 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 – 16 693,4 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) – 10 080,0 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) – 34 050,0 тыс. рублей - согласно прогнозным данным главного администратора доходов – Комитета имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск;

- платежей от государственных и муниципальных унитарных предприятий – 645,0 тыс. рублей (согласно прогнозным данным главного администратора доходов – Комитета имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск - доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей МУП «Североморскводоканал»);

- 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) – 12 229,9 тыс. рублей (согласно прогнозным данным главного администратора доходов – Комитета имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск - поступления платежей за коммерческий и социальный наем).

На 2022 год и 2023 годы доходы спрогнозированы в сумме по 71 309,7 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 16 693,4 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) – по

10 080,0 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) – по 31 661,4 тыс. рублей (согласно прогнозным данным главного администратора доходов – Комитета имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск);

- платежей от государственных и муниципальных унитарных предприятий – по 645,0 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) – по 12 229,9 тыс. рублей (согласно прогнозным данным главного администратора доходов – Комитета имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск).

В структуре неналоговых доходов бюджета ЗАТО г. Североморск данный вид дохода составляет в 2021 году – 76,3%, в плановом периоде: 2022 года – 77,9%, 2023 года – 79,9%.

Доходы бюджета ЗАТО г. Североморск от платежей при пользовании природными ресурсами включает в себя один 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 2021 год прогнозируется в сумме 8 905,9 тыс. рублей, в 2022 году – в сумме 8 905,9 тыс. рублей и в 2023 году – 8 905,9 тыс. рублей.

В составе источника доходов учтены следующие прогнозируемые поступления:

- за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами – 655,3 тыс. рублей;

- за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты – 7 300,5 тыс. рублей;

- за размещение отходов производства - 950,1 тыс. рублей.

В бюджет ЗАТО г. Североморск данный вид дохода зачисляется в размере 100%, в том числе:

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

- в соответствии с Законом Мурманской области от 10.12.2007 № 916-01-ЗМО «О межбюджетных отношениях в Мурманской области» - по нормативу 40 %.

В структуре неналоговых доходов бюджета ЗАТО г. Североморск данный вид дохода составляет в 2021 году – 9,2%, в плановом периоде: 2022 года – 9,7%, 2023 года – 10,0%.

Доходы бюджета ЗАТО г. Североморск от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства, спрогнозированы в объеме 240,5 тыс. рублей на 2021 год и плановый период 2022 – 2023 годов, ежегодно.

Прогнозные показатели по данному виду неналогового дохода учтены в соответствии с прогнозными данными, представленными главным администратором – Комитетом по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск.

Ожидаемое исполнение данного вида доходов в 2020 году составит 792,6 тыс. рублей.

В структуре неналоговых доходов бюджета ЗАТО г. Североморск данный вид дохода составляет в 2021 году – 0,2%, в плановом периоде: 2022 года – 0,3%.

Согласно пояснительной записки, расчет **доходов бюджета ЗАТО г. Североморск от продажи материальных и нематериальных активов** на 2021 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, утвержденной Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 26.11.2019 № 574.

Сумма запланированных доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 2021 году составит 10 845,9 тыс. рублей. Снижение поступлений к ожидаемой оценке 2020 года составит 13 750,8 тыс. рублей.

Прогноз поступлений на 2022 год составит 8 149,4 тыс. рублей, на 2023 год – 5 933,2 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 прогнозный план (программы) приватизации муниципального имущества на 2020 – 2022 годы. Согласно плану, приватизации подлежат шестнадцать объектов недвижимого имущества общей площадью 2 984,3 кв.м, муниципальное унитарное предприятие «Североморскводоканал» и объект движимого имущества Автомобиль ГАЗ 3110.

В структуре неналоговых доходов бюджета ЗАТО г. Североморск данный вид дохода составляет в 2021 году – 11,2%, в плановом периоде: 2022 года – 8,9%, 2023 года – 6,6%.

Доходы бюджета ЗАТО г. Североморск от поступлений штрафов, санкций, возмещения ущерба на 2021 год прогнозируются поступления в местный бюджет штрафов, санкций, возмещения ущерба в сумме 2 894,7 тыс. рублей, на плановый период 2022 и 2023 годов сумма штрафов, санкций, возмещения ущерба прогнозируется в объеме 2 899,2 тыс. рублей, ежегодно.

Прогнозные показатели по данному виду неналогового дохода учтены в соответствии с прогнозными данными, представленными главными администраторами доходов – Министерство юстиции по Мурманской области, Администрация ЗАТО г. Североморск, Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск.

В структуре неналоговых доходов бюджета ЗАТО г. Североморск данный вид дохода составляет в 2021 году – 3,0%, в плановом периоде 2022 и 2023 годов – 3,2%.

Безвозмездные поступления.

Объем безвозмездных поступлений на 2021 год запланирован с учетом межбюджетных трансфертов, распределенных бюджету ЗАТО г. Североморск проектом закона Мурманской области «Об областном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

Объем безвозмездных поступлений, предусмотренный проектом решения о бюджете не в полном объеме соответствует объемам, предусмотренным проектом закона Мурманской области «Об областном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов», размещенном на официальном сайте Министерства финансов Мурманской области. При этом проект решения о бюджете ЗАТО г. Североморск на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов согласован Министерством финансов Мурманской области в объемах безвозмездных поступлений, предусмотренных названным проектом как соответствующий требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации и Мурманской области (письмо Министерства финансов Мурманской области от 03.12.2020 № 02-06/3933-МС).

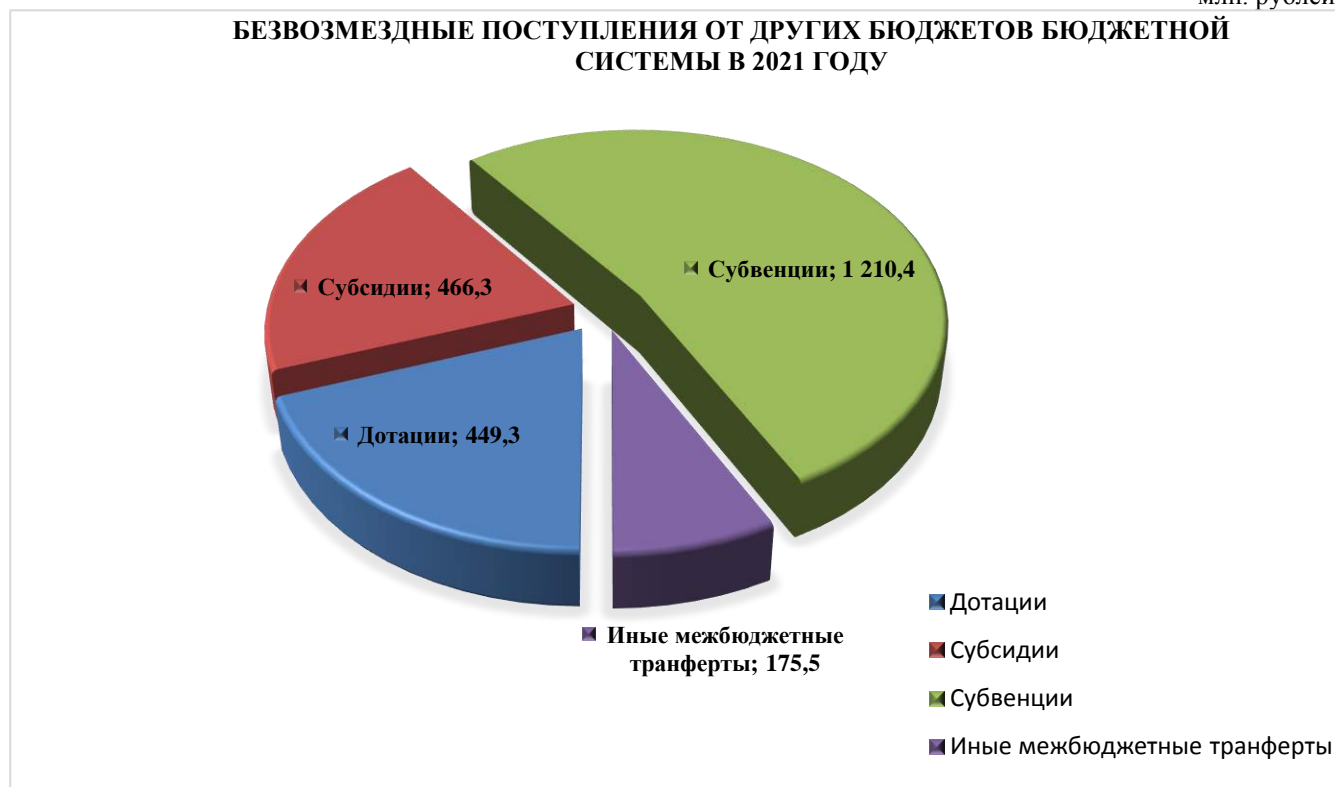
Безвозмездные поступления на 2021 год прогнозируются в сумме 2 301 522,0 тыс. рублей, что на 643 827,4 тыс. рублей (21,9%) меньше утвержденных прогнозных назначений 2020 года и на 636 355,9 тыс. рублей меньше ожидаемого поступления данного вида доходов.

Объем безвозмездных поступлений планового периода 2022 и 2023 годов прогнозируется со значительным снижением как по отношению к текущему финансовому году, так и к параметрам 2021 года и составит 1 815 254,3 и 1 843 629,8 тыс. рублей, соответственно.

Объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов соответствует общим объемам безвозмездных поступлений соответствующего периода 2021 года и планового периода.

Структура безвозмездных поступлений бюджета на 2021 год представлена на диаграмме № 4:

Диаграмма № 4
млн. рублей



Динамика безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов представлена в таблице № 10:

Таблица № 10
тыс. рублей

Наименование доходов	2020 год	Проект		
	Утверждено на 01.11.2020	2021 год	2022 год	2023 год
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	2 925 412,7	2 301 522,0	1 815 254,3	1 843 629,8
<i>Темп роста (снижения) доходов к предыдущему году, %, в том числе:</i>	<i>94,72</i>	<i>-21,33</i>	<i>-21,13</i>	<i>1,56</i>
Дотации	483 644,8	449 305,3	357 522,0	356 431,0
<i>Темп роста (снижения) к предыдущему году, %</i>	<i>13,99</i>	<i>-7,10</i>	<i>-20,43</i>	<i>-0,31</i>
Субсидии	1 264 748,8	466 348,8	166 256,1	166 879,1
<i>Темп роста (снижения) к предыдущему году, %</i>	<i>887,4</i>	<i>-63,13</i>	<i>-64,35</i>	<i>0,37</i>
Субвенции	1 151 734,2	1 210 372,5	1 239 010,8	1 267 854,3
<i>Темп роста (снижения) к предыдущему году, %</i>	<i>21,98</i>	<i>5,09</i>	<i>2,37</i>	<i>2,33</i>
Иные межбюджетные трансферты	25 284,9	175 495,4	52 465,4	52 465,4
<i>Темп роста (снижения) к предыдущему году, %</i>	<i>329,5</i>	<i>594,1</i>	<i>-70,1</i>	<i>-</i>

Относительно ожидаемого исполнения 2020 года уменьшение общего объема безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы в 2021 году составит 616 809,9 тыс. рублей или 21,1%. Относительно утвержденных назначений 2020 года уменьшение общего объема безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы в 2021 году составит 623 890,7 тыс. рублей или 21,3%.

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

1. Уменьшение общего объема дотаций на 34 339,5 тыс. рублей. Не утверждена дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов в целях компенсации снижения поступлений налоговых и неналоговых доходов в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области). Дотации на поддержку мер по сбалансированности бюджетов на 2021 год бюджету ЗАТО г. Североморск уменьшена на 18 679,0 тыс. рублей. При этом, дотации, связанные с особым режимом безопасного функционирования закрытых административно-территориальных образований, увеличены на 1 140,0 тыс. рублей,

2. Уменьшение объема субсидий (межбюджетных субсидий) на 798 400,0 тыс. рублей или 63,1 % в связи с не утверждением отдельных видов субсидий, которые предоставлялись бюджету ЗАТО г. Североморск в 2020 году, из них субсидии:

- на реализацию мероприятий по содействию созданию в субъектах Российской Федерации новых мест в общеобразовательных организациях;
- на снос аварийных расселённых жилых домов;
- на проведение ремонтных работ и укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений культуры и образования в сфере культуры и искусства;
- на реализацию проектов по поддержке местных инициатив;
- на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды в части выполнения мероприятий по благоустройству дворовых территорий;
- на цели обеспечения надежности систем теплоснабжения;
- на софинансирование расходов, направляемых на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений (за счет средств

Резервного фонда Правительства Мурманской области);

- на обновление материально-технической базы для формирования у обучающихся современных технологических и гуманитарных навыков;

При этом, по отдельным видам субсидий спрогнозирован рост. Субсидии предусмотрены в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения и проектом предусмотрены в объемах согласно Таблице № 11:

Таблица № 11

тыс. рублей

Наименование ЦСР	Утверждено на 01.11.2020	Прогноз 2021 год	темп роста 2021 год к 2020 году	Отклонение назначение 2021 года от 2020 года	Прогноз 2022 год	Прогноз 2023 год
Субсидия на обновление материально-технической базы для формирования у обучающихся современных технологий и гуманитарных навыков.	1 117,1	-	- 100,0	- 1 117,1	-	-
Субсидия на обеспечение бесплатным цельным молоком либо питьевым молоком обучающихся 1-4 классов общеобразовательных учреждений, муниципальных образовательных учреждений для детей дошкольного и младшего школьного возраста	2 192,6	2 271,4	3,6	78,8	2 362,3	2 362,3
Субсидии бюджетам муниципальных образований на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях (за счет средств областного бюджета)	1 956,6	5 672,1	189,9	3 715,5	5 975,2	6 536,3
Организация бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях	18 055,2	43 776,4	142,5	25 721,2	45 093,2	45 093,2
Субсидия на организацию отдыха детей Мурманской области в муниципальных образовательных организациях	2 213,9	2 213,5	- 0,0	- 0,4	2 213,5	2 213,5
Субсидии на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них, за счёт средств дорожного фонда.	52 471,4	45 160,3	- 13,9	- 7 311,1	45 150,3	45 150,3
Субсидия на софинансирование расходных обязательств муниципальных образований на оплату взносов на капитальный ремонт за муниципальный жилой фонд	11 982,8	12 346,4	3,0	363,7	12 377,5	12 439,4
Субсидия на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности	-	111 297,7		111 297,7	-	-
Субсидии муниципальным образованиям на снос аварийных расселённых жилых домов	9 316,6	-	- 100,0	- 9 316,6	-	-
Создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования. (сад 220 мест)	176 266,6	181 018,0	2,7	4 751,5	-	-
Реализация мероприятий по содействию созданию в субъектах Российской Федерации новых мест в общеобразовательных организациях	816 845,5	-	- 100,0	- 816 845,5	-	-
Субсидия на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности	-	8 888,8		8 888,8	-	-
Субсидии бюджетам муниципальных образований на софинансирование расходов, направляемых на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений (за счет средств	6 877,3	-	- 100,0	- 6 877,3	-	-

Резервного фонда Правительства Мурманской области)						
Субсидии бюджетам муниципальных образований на софинансирование расходов, направляемых на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений.	48 117,3	53 080,1	10,3	4 962,8	53 080,1	53 080,1
Субсидии бюджетам муниципальных образований, предоставляемые в 2020 году в целях обеспечения надежности систем теплоснабжения	68 123,1	-	- 100,0	- 68 123,1	-	-
Субсидии на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды в части выполнения мероприятий по благоустройству дворовых территорий	38 000,0	-	- 100,0	- 38 000,0	-	-
Субсидии муниципальным образованиям на реализацию проектов по поддержке местных инициатив	2 000,0	-	- 100,0	- 2 000,0	-	-
Субсидия на техническое сопровождение программного обеспечения "Система автоматизированного рабочего места муниципального образования"	4,0	4,0	-	-	4,0	4,0
Реализация мероприятий федеральной целевой программы "Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019 - 2024 годы"	2 590,2	620,0	- 76,1	- 1 970,2	-	-
Субсидия на проведение ремонтных работ и укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений культуры, искусства и образования в сфере культуры и искусства	6 618,9	-	- 100,0	- 6 618,9	-	-
Субсидии	1 264 748,8	466 348,8	- 63,1	- 798 400,0	166 256,1	166 879,1

3. Увеличение объема субвенций муниципальному образованию ЗАТО г. Североморск на 58 638,3. руб. или на 5,1 %.

Субвенции на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов предусмотрены на финансовое обеспечение отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления, по следующим направлениям (Таблица № 12):

Таблица № 12
тыс. рублей

Наименование ЦСР	Утверждено на 01.11.2020	Прогноз 2021 год	темп роста 2021 год к 2020 году	Отклонение показателей 2021 года от 2020 года	Прогноз 2022 год	Прогноз 2023 год
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	66,1	-	- 100,0	- 66,1	-	-
Субвенция на возмещение расходов по гарантированному перечню услуг по погребению	407,4	445,8	9,4	38,4	463,6	482,2
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	11 404,6	11 489,8	0,7	85,2	11 949,4	12 427,4
Субвенция местным бюджетам на осуществление органами местного самоуправления государственных полномочий по предоставлению и организации выплаты вознаграждения опекунам совершеннолетних недееспособных граждан	-	789,6		789,6	789,6	789,6

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"	427,2	482,5	12,9	55,3	482,5	482,5
Предоставление субвенции на реализацию закона Мурманской области "О единой субвенции местным бюджетам на финансовое обеспечение образовательной деятельности"	1 011 464,7	1 086 963,6	7,5	75 498,9	1 116 942,8	1 137 950,2
Субвенция на обеспечение бесплатным питанием отдельных категорий обучающихся	29 704,9	20 379,2	- 31,4	- 9 325,7	21 181,6	21 983,9
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	2 507,7	2 585,8	3,1	78,1	2 725,6	2 834,6
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	41,6	36,0	- 13,5	- 5,6	36,0	36,0
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	1 372,4	162,2	849,0	1 219,9	1 067,5
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)	596,9	596,9	-	-	596,9	596,9
Субвенция на выплату компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие общеобразовательные программы дошкольного образования	23 877,4	23 877,4	-	-	23 877,4	23 877,4
Субвенция на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю	35 583,6	30 392,5	- 14,6	- 5 191,1	30 996,1	33 362,5
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"	6 608,0	8 592,0	30,0	1 984,0	8 592,0	8 592,0
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	81,8	86,6	5,9	4,8	90,1	93,7

Субвенция на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	9 751,4	4 943,8	- 49,3	- 4 807,6	2 471,9	6 179,7
Проведение всероссийской переписи населения 2020 года	1 101,0	904,7	- 17,8	- 96,3	-	-
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	0,0	0,0	363,8	363,8
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	41,7	47,5	13,8	5,7	47,5	47,5
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	-	-	6,0	6,0
Субвенция на реализацию Закона Мурманской области "Об административных комиссиях"	643,2	1 479,3	130,0	836,1	1 553,7	1 615,7
Субвенция на выполнение федеральных полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния	3 656,0	2 765,4	- 24,4	-890,6	2 924,4	3 414,6
Осуществление переданных полномочий Российской Федерации на государственную регистрацию актов гражданского состояния за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации	172,5	-	- 100,0	- 172,5	-	-
Осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	11,3	5,4	- 52,3	- 5,9	51,6	2,2
Субвенция на осуществление отдельных государственных полномочий по установлению регулируемых тарифов на перевозки пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом	113,3	118,1	4,3	4,8	-	-
Субвенция бюджетам муниципальных образований Мурманской области на осуществление деятельности по отлову и содержанию животных без владельцев	10 690,7	9 500,4	- 11,1	- 1 190,3	9 500,4	9 500,4
Субвенция на реализацию Закона Мурманской области "О комиссиях по делам несовершеннолетних и защите их прав в Мурманской области"	1 888,0	2 148,0	13,8	260,0	2 148,0	2 148,0
Субвенции	1 151 734,2	1 210 372,5	5,1	58 638,3	1 239 010,8	1 267 854,3

4. Увеличения объемов иных межбюджетных трансферты на 2021 год на 150 210,5 тыс. рублей, в том числе за счет увеличения прогнозных значений отдельных видов трансфертов, а также прогнозируемого поступления трансфертов, которые ранее бюджету ЗАТО г. Североморск не предоставляемых, а именно межбюджетные трансферты:

- на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях – победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания

комфортной городской среды, в сумме 113 030,0 тыс. рублей;

- создание модельных муниципальных библиотек, в сумме 10 000,0 тыс. рублей.

Иные межбюджетные трансферты на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов спрогнозированы по следующим направлениям (Таблица № 13):

Таблица № 13

тыс. рублей

Наименование ЦСР	Утверждено на 01.11.2020	Прогноз 2021 год	темпа роста 2021 года к 2020 году	Отклонение показателей 2021 года к 2020 году	Прогноз 2022 год	Прогноз 2023 год
Иные межбюджетные трансферты из областного бюджета бюджетам муниципальных образований на финансовое обеспечение дополнительных мер поддержки в условиях негативного влияния на экономику распространения коронавирусной инфекции (за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области)	3 051,3	-	- 100,0	- 3 051,3	-	-
Иные межбюджетные трансферты из областного бюджета местным бюджетам на финансовое обеспечение организации временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время в Мурманской области (за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области)	2 100,2	-	- 100,0	- 2 100,2	-	-
Ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций	16 728,1	50 184,3	200,0	33 456,2	50 184,3	50 184,3
Иные межбюджетные трансферты на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций (за счет средств областного бюджета)	760,4	2 281,1	200,0	1 520,7	2 281,1	2 281,1
Создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях – победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды	-	113 030,0		113 030,0	-	-
Создание модельных муниципальных библиотек	-	10 000,0		10 000,0	-	-
Иные межбюджетные трансферты из областного бюджета муниципальным бюджетам для организации проведения дезинфекции помещений общего пользования в многоквартирных домах	2 644,9	-	- 100,0	- 2 644,9	-	-
Иные межбюджетные трансферты	25 284,9	175 495,4	594,1	150 210,5	52 465,4	52 465,4

В плановом периоде 2022 года уменьшение объема безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы по отношению к 2021 году составит 486 267,7 тыс. рублей или 21,1%, в том числе за счет уменьшения объема дотаций на 91 783,3 тыс. рублей (на 20,4%), объема субсидий на сумму 300 092,7 тыс. рублей (на 64,3%) и иных межбюджетных трансфертов на сумму 123 030,0 тыс. рублей (на 70,1%). При этом, объем субвенций вырастет на 28 638,4 тыс. рублей (на 2,4%).

В плановом периоде 2023 года увеличение объема безвозмездных поступлений по отношению к 2022 году составит 28 375,5 тыс. рублей или 1,6% за счет роста объемов субсидий - на 623,0 тыс. рублей, субвенций – на 28 843,5 тыс. рублей. При этом, объем дотаций сократится на 1 091,0 тыс. рублей. Иные межбюджетные трансферта на 2023 год спрогнозированы на уровне 2022 года.

Перечень субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов планового периода представлен в таблицах № №11 - 13.

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 08.06.2020 № 98н;

- 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 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годов;

- приказом Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск (далее - Управление финансов) «О порядке применения бюджетной классификации в ЗАТО г. Североморск» от 30.12.2019 № 163.

Формирование объемов и структуры расходов бюджета ЗАТО г. Североморск, согласно пояснительной записке, на 2021 - 2023 годы проводилось с учетом следующих факторов:

- уменьшение объемов бюджетных ассигнований на прекращающиеся расходные обязательства ограниченного срока действия;

- включение объемов бюджетных ассигнований, направленных на софинансирование расходных обязательств в виде субсидий, предоставленных за счет областного бюджета;

- осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства с учетом необходимости завершения ранее начатых проектов, а также проектов, софинансирование которых осуществляется за счет средств федерального и (или) областного бюджета;

- индексация расходов на оплату труда категорий работников, на которые не распространяется действие указов Президента РФ от 07.05.2012 № 597, от 01.06.2012 № 761, от 28.12.2012 № 1688, с 01.10.2020 на 3% с учетом изменения с 01.01.2021 минимального размера оплаты труда;

- увеличение бюджетных ассигнований на оплату труда категорий работников, повышение размера оплаты труда которых осуществляется в соответствии с указами Президента РФ от 07.05.2012 № 597, от 01.06.2012 № 761, от 28.12.2012 № 1688 (индикатор среднемесячного дохода от трудовой деятельности 60 700 рублей), с учетом допустимого отклонения уровня средней заработной платы соответствующей категории работников бюджетной сферы от целевого ориентира по итогам года не более 5% от размера заработной платы;

- индексация расходов на оплату коммунальных услуг с 01.01.2021 - 4,0 %, с 01.01.2022 – 4,0 %;

- установление и исполнение расходных обязательств в пределах полномочий, отнесенных Конституцией РФ и федеральными законами, законами субъекта РФ к полномочиям органов местного самоуправления, и с учетом требований статьи 136 Бюджетного кодекса РФ;

- изменение предельной базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и предельной величины базы для исчисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством с учетом положений статьи 421 Налогового кодекса РФ в 2021 - 2023 годах: ФСС – 912 000 рублей, ПФР – 1 292 000 рублей;

- 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;

- формирование бюджетных ассигнований на уплату налога на имущество организаций на основании положений главы 30 Налогового кодекса РФ и ст. 1-3 Закона Мурманской области от 26.11.2003 № 446-01-ЗМО «О налоге на имущество организаций», а также с учетом применения коэффициента платной деятельности при расчете ассигнований на 2021-2023 годы;

- при оказании муниципальными бюджетными или автономными учреждениями услуг (выполнения работ) сверх установленного муниципального задания, а также осуществления иной приносящей доход деятельности, затраты на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество учреждения, рассчитываются с применением коэффициента платной деятельности.

Согласно Основным направлениям бюджетной политики, а также 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 2021 – 2023 годы приняты бюджетные ассигнования, утвержденные Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 17.12.2019 № 579 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

Анализ расходной части бюджета Контрольно-счетной палатой осуществлен относительно показателей бюджета, утвержденных решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 17.12.2019 № 579 (далее - **редакция от 27.10.2020 № 14**), а также сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.11.2020.

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, обуславливающих 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 №13
тыс. рублей

Наименование полномочия, расходного обязательства	Объем средств на исполнение расходного обязательства				
	2019 год (исполнено)	2020 год (утверждено)*	2021 год (проект)	2022 год (проект)	2023 год (проект)
1	2	3	4	5	6
Расходные обязательства городских округов	3 354 577,6	4 229 126,9	3 640 496,4	3 154 611,3	3 200 248,9
Расходные обязательства, возникшие в результате принятия нормативных правовых актов городского округа, заключения договоров (соглашений) в рамках реализации вопросов местного значения городского округа	1 988 566,3	2 760 867,5	2 120 058,2	1 601 874,0	1 608 648,6
<i>доля в общем объеме</i>	59,3	65,3	58,2	50,8	50,3
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	285 376,2	316 525,2	310 065,7	313 726,4	323 746,0
<i>доля в общем объеме</i>	8,5	7,5	8,5	9,9	10,1
Всего по вопросам местного значения:	2 273 942,5	3 077 392,7	2 430 123,9	1 915 600,5	1 932 394,6
<i>доля в общем объеме</i>	67,8	72,8	66,8	60,7	60,4
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					
<i>доля в общем объеме</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	112 727,2	140 269,5	123 408,9	122 068,0	129 904,1
<i>доля в общем объеме</i>	3,4	3,3	3,4	3,9	4,1
Отдельные государственные полномочия, не переданные, но осуществляемые органами местного самоуправления за счет субвенций из бюджета субъекта Российской Федерации	967 907,9	1 011 464,7	1 086 963,6	1 116 942,8	1 137 950,2
<i>доля в общем объеме</i>	28,9	23,9	29,9	35,4	35,6

*утверждено решением Совета Депутатов по состоянию на 01.11.2020.

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 со снижением как в 2021 году, так и в плановом периоде 2022 и 2023 годов по отношению к уровню 2020 года. В плановом периоде снижение доли расходов на решение вопросов наблюдается также и к предыдущему планируемому периоду. В 2020 году она составляет 72,8 %, в 2021 году – 66,8 %, в 2022 году – 60,7 %, а к 2023 году снизится до 60,4%.

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 переданных, но осуществляемых органами местного самоуправления за счет субвенций из бюджета субъекта Российской Федерации, а также сокращением расходов бюджета на капитальное строительство.

Общий объем средств на исполнение расходных обязательств, отраженный в представленном Реестре расходных обязательств, соответствует общему объему бюджетных ассигнований на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, указанному в приложениях к проекту решения о бюджете: №№ 6, 6.1 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам ЗАТО г. Североморск и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов местного бюджета», №№ 7, 7.1 «Ведомственная структура расходов бюджета ЗАТО г. Североморск».

В тоже время, в ходе выборочного анализа Реестра расходных обязательств, установлено, что при формировании реестра имеются недостатки, а именно не соблюдены положения пункта 2 статьи 87 Бюджетного кодекса РФ и пункта 1 статьи 6 Положения о бюджетном процессе, так как по отдельным бюджетным ассигнованиям в Реестре:

- в части указаний правового основания финансового обеспечения и расходования средств отражены документы, не являющиеся нормативными правовыми актами, устанавливающими правовые основания для принятия расходных обязательств. Например, в пунктах 2.1.14. «участие в профилактике терроризма и экстремизма, а также в минимизации и (или) ликвидации последствий проявлений терроризма и экстремизма в границах городского округа», 2.1.35. «создание условий для массового отдыха жителей городского округа и организация обустройства мест массового отдыха населения» и 2.1.37. «организация ритуальных услуг и содержание мест захоронения» правовым основанием финансового обеспечения и расходования средств обозначены муниципальные программы «Профилактика терроризма, экстремизма и ликвидация последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории ЗАТО г. Североморск», «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск». Однако, муниципальные программы сами по себе расходных обязательств не порождают, поскольку не соответствуют требованиям, установленным статьей 86 Бюджетного кодекса РФ, в том числе не устанавливают конкретных получателей средств из соответствующих бюджетов. Муниципальные программы являются документом планирования бюджетных ассигнований во взаимосвязи с ожидаемыми результатами их использования. В этой связи параметры ресурсного обеспечения муниципальных программ, исходя из положений статьи 174.2 Бюджетного кодекса, включают объемы бюджетных ассигнований на исполнение действующих расходных обязательств (обусловленных уже принятыми нормативными правовыми актами, заключенными контрактами, договорами и соглашениями, иными аналогичными документами), а также предполагаемые объемы бюджетных ассигнований на исполнение принимаемых расходных обязательств (обусловленных законами, нормативными правовыми актами, договорами и соглашениями, предлагаемыми (планируемыми) к принятию или изменению в текущем финансовом году, в очередном финансовом году или в плановом

периоде).

- в части указаний нормативных правовых актов, не устанавливающих правовые основания для принятия расходных обязательств. Например, Постановление администрации ЗАТО г. Североморск № 904 от 07.11.2008 «Об утверждении Порядка компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска (отдыха) и обратно лицам, работающим в организациях, расположенных в районах Крайнего Севера, финансируемых из средств местного бюджета» для расходных обязательств отраженных по пунктам 2.1.29. «организация библиотечного обслуживания населения, комплектование и обеспечение сохранности библиотечных фондов библиотек городского округа», 2.1.22. организация предоставления общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования по основным общеобразовательным программам в муниципальных образовательных организациях (за исключением полномочий по финансовому обеспечению реализации основных общеобразовательных программ в соответствии с федеральными государственными образовательными стандартами) в городской местности», 2.1.30. «создание условий для организации досуга и обеспечения жителей городского округа услугами организаций культуры».

Показатели общего объема расходной части бюджета в 2020-2023 годах

Показатели общего объема расходной части бюджета в 2020-2023 годах отражены в таблице № 14.

Таблица № 14

Наименование	2019 год исполнено	2020 год (утверждено)	2021 год	2022 год	2023 год
РАСХОДЫ – всего	3 354 577,6	4 227 149,3	3 640 496,4	3 198 121,0	3 290 409,4
<i>к предыдущему году, %</i>		126,0	86,1	87,8	102,9
в том числе:					
Муниципальные программы	3 131 286,2	4 054 335,5	3 496 606,2	3 017 567,5	3 062 204,0
<i>к предыдущему году, %</i>		129,5	86,2	86,3	101,5
Непрограммные расходы	223 291,4	172 813,8	143 890,1	137 043,8	138 044,9
<i>к предыдущему году, %</i>		77,4	83,3	95,2	100,7
Условно утвержденные расходы				43 509,7	90 160,5

Динамика объема расходов за 2019-2023 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 2021 году сокращение расходов 586 652,9 тыс. руб. или 13,9 %;
- в 2022 году снижение расходов по отношению к показателю 2021 года 442 375,3 тыс. руб. или 12,2 %;
- в 2023 году объем расходов по отношению к показателю 2022 года увеличится на 92 288,4 тыс. руб. или 2,9%.

Ожидаемое исполнение по расходам за 2020 год относительно расходов, сложившихся в 2019 году, увеличится на 850 752,4 тыс. рублей или 25,4 %.

Объем условно утвержденных расходов установлен на 2022 год в сумме 43 509,7 тыс. рублей, на 2023 год – 90 160,5 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 по реализации как вопросов местного значения, так и переданных государственных полномочий.

В соответствии со статей 184.2 Бюджетного кодекса РФ, статьей 30 Положения о бюджетном процессе одновременно с проектом решения о бюджете представлены паспорта муниципальных программ (проекты изменений в указанные паспорта).

В составе семи муниципальных программ реализуются 32 подпрограммы, три муниципальных программы не имеют подпрограмм.

Перечень муниципальных программ с предусмотренными проектом решения объемами финансирования представлен в Таблице № 15.

Таблица №15

тыс. рублей

Наименование показателя	Отчет 2019 год	Уточненная роспись на 01.11.2020	Ожидаемое исполнение за 2020 год	Проект 2021 год	Отклонение к 2020 году	%, 2021 к 2020	Проект	
							2022 год	2023 год
Муниципальная программа 1. "Улучшение качества и безопасности жизни населения"	34 768,7	59 621,0	58 860,7	55 545,7	-4 075,3	93,2	24 309,7	24 110,3
Муниципальная программа 2. "Развитие конкурентоспособной экономики"	2 157,5	1 293,6	1 293,6	1 635,6	342,0	126,4	1 507,9	1 507,9
Муниципальная программа 3. "Развитие муниципального управления и гражданского общества в ЗАТО г. Североморск"	47 905,0	117 469,4	117 469,4	114 784,4	-2 685,0	97,7	111 020,8	111 138,3
Муниципальная программа 4. "Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск"	338 386,5	427 223,4	427 223,4	461 860,2	34 636,8	108,1	313 125,9	312 881,0

Муниципальная программа 5. "Развитие образования ЗАТО г. Североморск"	2 277 999,8	2 972 837,1	2 972 837,1	2 282 015,8	-690 821,3	76,8	2 117 871,3	2 151 959,5
Муниципальная программа 6. "Культура ЗАТО г. Североморск"	358 222,1	379 341,8	378 263,6	407 535,5	28 193,7	107,4	386 550,3	387 208,4
Муниципальная программа 7. "Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск"	26 194,5	37 223,5	26 730,7	39 890,8	2 667,3	107,2	46 744,8	56 959,9
Муниципальная программа 8. "Формирование современной городской среды ЗАТО г. Североморск"	38 911,0	56 324,2	56 324,2	129 403,2	73 079,0	229,7	12 500,0	12 500,0
Муниципальная программа 9. "Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО г. Североморск"	6 691,0	2 911,4	2 911,4	3 845,0	933,6	132,1	3 845,0	3 845,0
Муниципальная программа 10. "Профилактика терроризма, экстремизма и ликвидация последствий проявления терроризма и экстремизма на территории ЗАТО г. Североморск"	50,0	90,0	90,0	90,0	-	100,0	91,8	93,6
ВСЕГО РАСХОДОВ:	3 131 286,2	4 054 335,5	4 042 004,2	3 496 606,2	-557 729,3	86,2	3 017 567,5	3 062 204,0

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 2021 году предусмотрен в сумме 3 496 606,2 тыс. рублей, что меньше утвержденных показателей 2020 года на 557 729,3 тыс. рублей или на 13,8%.

Общий объем средств на финансирование муниципальных программ в 2022 году составил 3 017 567,5 тыс. рублей, что меньше планируемых ассигнований 2021 года на 479 038,7 тыс. рублей, или на 13,7%.

Общий объем финансирования муниципальных программ на 2023 год увеличится в сравнении с планируемыми назначениями 2022 года на 44 636,5 тыс. рублей, или на 1,5%, что составит 3 062 204,0 тыс. рублей.

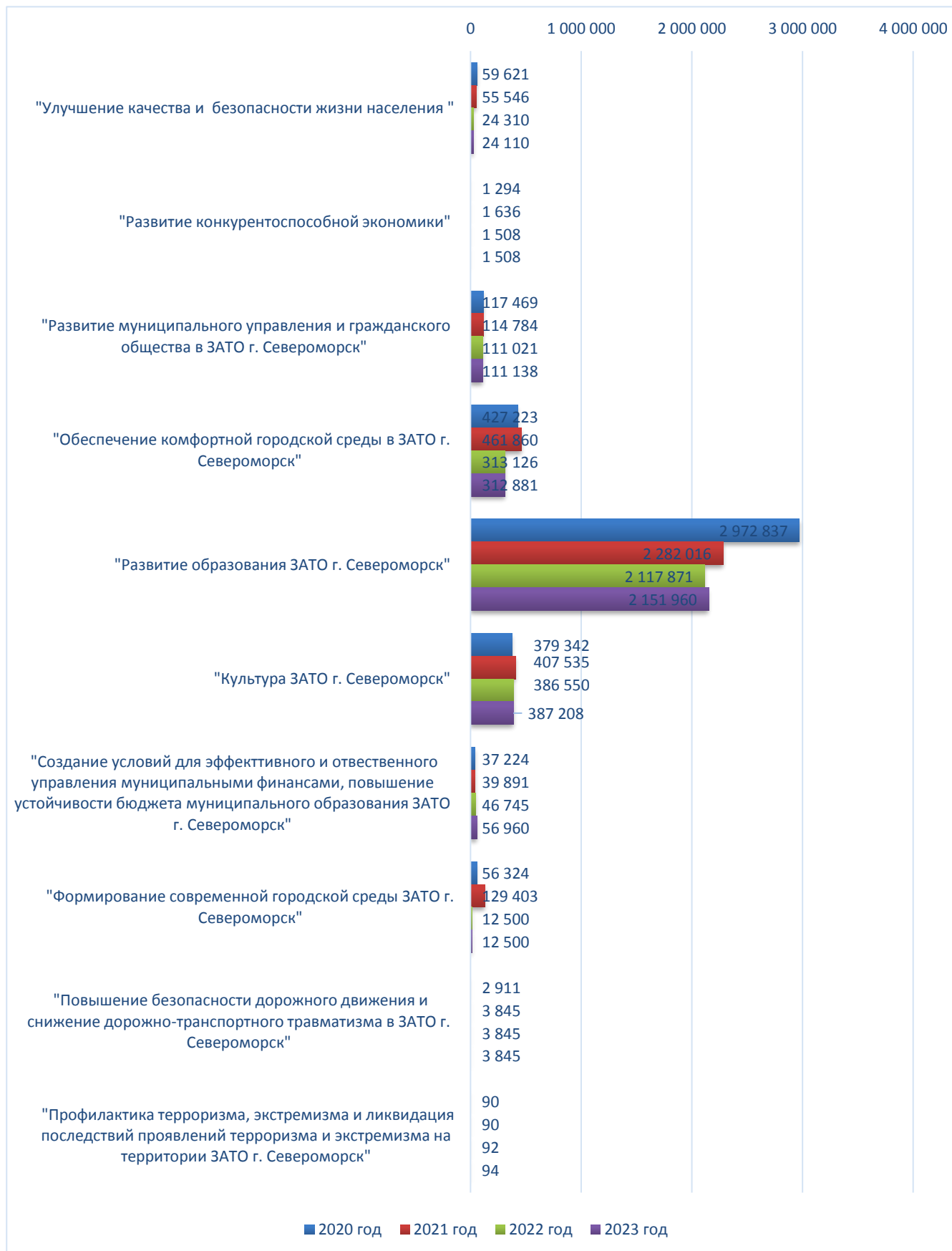
На фоне изменяющейся динамики расходов удельный вес программной части в 2022-2023 годах снижается в том числе за счет сокращения расходов, планируемых на капитальное строительство инженерной инфраструктуры, а также планирования условно утвержденных расходов.

На финансовое обеспечение муниципальных программ проектом решения о бюджете предусмотрено:

- в 2021 году – 96,0 % от общего объема расходов бюджета;
- в 2022 году – 94,4% от общего объема расходов бюджета;
- в 2023 году – 93,1 % от общего объема расходов бюджета.

Графически структура программных расходов бюджета в 2021 - 2023 годах выглядит следующим образом:

Диаграмма № 6
тыс. 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 ЗАТО г. Североморск на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 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».

Структура расходов муниципальной программы, включающая сведения о финансовом обеспечении подпрограмм с 2019 года, представлена в Таблице № 16.

Таблица № 16
тыс. рублей

Наименование показателя	Ц.ст.	Отчет 2019 год	Утверждено на 01.11.2020	Проект 2021 год	Отклонение к 2020 году	Темп роста	Прогноз	
							2022 год	2023 год
Муниципальная программа 1. "Улучшение качества и безопасности жизни населения"	0100000000	34 768,8	59 621,0	55 545,7	-4 075,3	93,2	24 309,7	24 110,3
Подпрограмма 1. "Молодежь Североморска"	0110000000	489,0	8 426,5	8 324,4	-102,1	98,8	8 246,5	8 257,9
Подпрограмма 2. "Развитие физической культуры и спорта и формирования здорового образа жизни в ЗАТО г. Североморск"	0120000000	2 576,2	6 217,6	17 024,2	10 806,6	273,8	5 430,1	5 419,4
Подпрограмма 3. "Профилактика наркомании, алкоголизма и токсикомании в ЗАТО г. Североморск"	0130000000	213,2	100,0	300,0	200,0	300,0	300,0	300,0
Подпрограмма 4. "Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан ЗАТО г. Североморск"	0140000000	5 808,0	7 068,5	7 864,4	795,9	111,3	8 124,5	7 924,4
Подпрограмма 5. "Доступная среда в ЗАТО г. Североморск"	0150000000	2 507,4	1 301,4	440,4	-861,0	33,8	440,4	440,4
Подпрограмма 6. "Профилактика правонарушений в ЗАТО г. Североморск"	0160000000	2 605,6	904,4	904,4	0,0	100,0	904,4	904,4
Подпрограмма 7. "Транспортная инфраструктура ЗАТО г. Североморск"	0170000000	20 137,1	34 402,6	19 653,5	-14 749,1	57,1	363,8	363,8
Подпрограмма 8. "Охрана окружающей среды ЗАТО г. Североморск"	0180000000	432,3	1 200,0	1 034,4	-165,6	86,2	500,0	500,0

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Улучшение качества и безопасности жизни населения» в 2021 году, по сравнению с уточненными объемами бюджетных назначений, предусмотренными в параметрах 2020 года, увеличены на 4 075,3 тыс. рублей, и составят 55 545,7 тыс. рублей. В том числе, объем межбюджетных трансфертов, предусмотренный на реализацию мероприятий данной программы на 2021 год составит 9 370,7 тыс. рублей, что больше утвержденных показателей 2020 года на 8 893,6 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке, наиболее значительные изменения объемов финансирования программы произошли в связи с уменьшением ассигнований на реализацию подпрограмм «Молодежь Североморск», «Доступная среда в ЗАТО г. Североморск», «Охрана окружающей среды ЗАТО г. Североморск» в связи исключением расходов ограниченного срока действия.

Расходы подпрограммы «Транспортная инфраструктура ЗАТО г. Североморск» уменьшены на 14 749,1 тыс. рублей в связи с передачей полномочий по организации регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом по регулируемым тарифам на муниципальных маршрутах с 01 января 2021 года на региональный уровень с учетом переходного периода до 31 мая 2021 года;

В тоже время, увеличены объемы финансирования по следующим муниципальным подпрограммам:

- «Развитие физической культуры и спорта и формирования здорового образа жизни в ЗАТО г. Североморск» на сумму 10 806,6 тыс. рублей в связи с началом строительства крытого бассейна в ЗАТО г. Североморск и предоставлением средств субсидии из областного бюджета на ПСД объекта.

- «Профилактика наркомании, алкоголизма и токсикомании в ЗАТО г. Североморск» на сумму 200, 0 тыс. рублей в связи с отменой в 2020 году мероприятий в условиях распространения коронавирусной инфекции;

- «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан ЗАТО г. Североморск» на сумму 795,9 тыс. рублей в связи с увеличением с 01.10.2020 года размеров должностных окладов муниципальных служащих и планируемым количеством муниципальных служащих претендующих на получение пенсии за выслугу лет.

Муниципальная программа «Развитие конкурентоспособной экономики».

Структура расходов муниципальной программы, включающая сведения о финансовом обеспечении подпрограмм с 2019 года, представлена в Таблице № 17.

Таблица № 17
тыс. рублей

Наименование показателя	Ц.ст.	Отчет 2019 год	Утверждено на 01.11.2020	Проект 2021 год	Отклонение к 2020 году	Темп роста	Прогноз	
							2022 год	2023 год
Муниципальная программа 2. "Развитие конкурентоспособной экономики"	0200000000	2 157,5	1 293,7	1 635,6	341,9	126,4	1 508,0	1 508,0
Подпрограмма 1. "Развитие малого и среднего предпринимательства, стимулирование инвестиционной деятельности ЗАТО г. Североморск"	0210000000	571,9	308,0	310,0	2,0	100,6	260,0	260,0
Подпрограмма 2. "Развитие потребительского рынка ЗАТО г. Североморск"	0220000000	10,0	100,0	100,0	0,0	100,0	100,0	100,0
Подпрограмма 3. "Поддержка социально - ориентированных некоммерческих организаций"	0230000000	1 575,6	885,7	1 225,6	339,9	138,4	1 148,0	1 148,0

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Развитие конкурентоспособной экономики» в 2021 году, по сравнению с уточненными объемами бюджетных назначений, предусмотренными в бюджете 2020 года, увеличены на 341,9 тыс. рублей и составят 1 635,6 тыс. рублей. Использование средств межбюджетных трансфертов данной программой не предусмотрено.

Согласно пояснительной записке, увеличение объемов программы связано с плановым распределением бюджетных ассигнований по предоставлению субсидий из местного бюджета на проведение мероприятий и предоставление услуг по поддержке социально-ориентированных некоммерческих организаций на 2021 год и с отменой в 2020 году ряда общегородских мероприятий в условиях распространения коронавирусной инфекции.

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

Структура расходов муниципальной программы, включающая сведения о финансовом обеспечении подпрограмм с 2019 года, представлена в Таблице № 18.

Таблица № 18
тыс. рублей

Наименование показателя	Ц.ст.	Отчет 2019 год	Утверждено на 01.11.2020	Проект 2021 год	Отклонение к 2020 году	Темп роста	Прогноз	
							2022 год	2023 год
Муниципальная программа 3. "Развитие муниципального управления и гражданского общества в ЗАТО г. Североморск"	0300000000	47 905,0	117 469,4	114 784,4	-2 685,0	97,7	111 020,8	111 138,3
Подпрограмма 1. Создание условий для эффективного использования муниципального имущества ЗАТО г. Североморск	0310000000	38 331,1	107 723,6	104 134,6	-3 589,0	96,7	100 069,9	100 304,3
Подпрограмма 2. "Развитие информационного общества и системы "Электронный муниципалитет" в ЗАТО г. Североморск"	0320000000	4 978,4	4 618,5	4 544,2	-74,3	98,4	4 720,4	5 027,8
Подпрограмма 3. "Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании ЗАТО г. Североморск"	0330000000	4 595,5	5 127,3	6 105,6	978,3	119,1	6 230,5	5 806,2

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Развитие муниципального управления и гражданского общества в ЗАТО г. Североморск» в 2021 году, по сравнению с уточненными объемами бюджетных назначений, предусмотренными в бюджете 2020 года сокращены на 2 685,0 тыс. рублей и составят 114 784,4 тыс. рублей.

Объем межбюджетных трансфертов, предусмотренный на реализацию мероприятий данной программы в 2021 году составит 4,0 тыс. рублей и в сравнении с показателями 2020 года не изменится. Средства субсидии из областного бюджета предусмотрены 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» (-3 589,0 тыс. рублей) в связи с исключением расходов ограниченного срока действия. Согласно пояснительной записке, в рамках подпрограммы в 2020 году были предусмотрены ассигнования на ремонт и капитальный ремонт муниципальных учреждений. По подпрограмме «Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании ЗАТО г. Североморск» предусмотрено 6105,6 тыс. руб. с ростом относительно плановых бюджетных назначений 2020 года в связи с экономией в текущем году средств по командировочным расходам и выплате компенсации стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно муниципальным служащим в связи с пандемией.

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

Структура расходов муниципальной программы, включающая сведения о финансовом обеспечении подпрограмм с 2019 года, представлена в Таблице № 19.

Таблица № 19
тыс. рублей

Наименование показателя	Ц.ст.	Отчет 2019 год	Утверждено на 01.11.2020	Проект 2021 год	Отклонение к 2020 году	Темп роста	Прогноз	
							2022 год	2023 год
Муниципальная программа 4. "Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск"	0400000000	338 386,5	427 223,4	461 860,2	34 636,8	108,1	313 125,9	312 881,0
Подпрограмма 1. "Автомобильные дороги и проезды ЗАТО г. Североморск"	0410000000	175 838,3	172 844,3	168 421,2	-4 423,1	97,4	167 917,1	167 917,1
Подпрограмма 2. "Комплексная эксплуатация муниципальных объектов уличного (наружного) освещения"	0420000000	15 905,9	17 925,8	17 107,7	-818,1	95,4	16 125,5	16 254,2
Подпрограмма 3. "Энергосбережение и повышение энергоэффективности на территории ЗАТО г. Североморск"	0430000000	5 739,4	7 796,0	8 746,5	950,5	112,2	8 646,5	8 646,5
Подпрограмма 4. "Подготовка объектов и систем жизнеобеспечения ЗАТО г. Североморск к работе в отопительный период"	0440000000	1 502,7	83 829,9	500,0	-83 329,9	0,6	500,0	500,0
Подпрограмма 5. "Муниципальный жилищный фонд ЗАТО г. Североморск"	0450000000	52 141,6	56 561,0	52 076,6	-4 484,4	92,1	45 652,1	45 246,7
Подпрограмма 6. "Осуществление прочих мероприятий по благоустройству в ЗАТО г. Североморск"	0460000000	80 486,2	82 530,2	211 395,5	128 865,3	256,1	69 798,8	69 830,6
Подпрограмма 7. "Городские парки и скверы - центры отдыха Североморцев"	0470000000	6 772,4	5 736,2	3 612,7	-2 123,5	63,0	4 485,9	4 485,9

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск» в 2021 году, по сравнению с объемами бюджетных назначений, предусмотренными в бюджете 2020 года, увеличены на 34 636,8 тыс. рублей или на 8,1% и составят 461 860,2 тыс. рублей.

Объем межбюджетных трансфертов, предусмотренный на реализацию мероприятий данной программы в 2021 году выше утвержденных показателей 2020 года на 25 758,7 тыс. руб. и составляет 178 750,7 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке, увеличение ассигнований в основном обусловлено:

- по подпрограмме «Энергосбережение и повышение энергоэффективности на территории ЗАТО г. Североморск» - увеличением объемов расходов электрической энергии по годам согласно энергосервисному контракту;

- по подпрограмме «Осуществление прочих мероприятий по благоустройству в ЗАТО г. Североморск» - началом строительства нового городского кладбища в районе пгт. Сафоново. На выполнение работ будут направлены в том числе средства субсидии из областного бюджета.

Уменьшение ассигнований в основном обусловлено:

- по подпрограмме «Автомобильные дороги и проезды ЗАТО г. Североморск» - уменьшением объемов предоставления средств субсидии из областного бюджета на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения;

- по подпрограмме «Комплексная эксплуатация муниципальных объектов уличного (наружного) освещения» - исключением расходов ограниченного срока действия;

- по подпрограмме «Подготовка объектов и систем жизнеобеспечения ЗАТО г. Североморск к работе в отопительный период» - исключением расходов ограниченного срока действия;

- по подпрограмме «Муниципальный жилищный фонд ЗАТО г. Североморск» - уменьшением расходов по оплате коммунальных услуг по пустующим муниципальным жилым помещениям за счет выполнения комплекса мероприятий по обеспечению учета используемых энергоресурсов в пустующих муниципальных жилых помещениях;

- по подпрограмме «Городские парки и скверы - центры отдыха Североморцев» - связи уменьшением объемов планируемых расходов на содержание объектов озеленения по итогам проведения конкурентных процедур на 2021 год.

В рамках подпрограммы «Автомобильные дороги и проезды ЗАТО г. Североморск» утвержден Муниципальный дорожный фонд ЗАТО г. Североморск, объемы которого соответствуют требованиям, установленным Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 26.11.13 № 475.

Муниципальная программа «Развитие образования ЗАТО г. Североморск».

Структура расходов муниципальной программы, включающая сведения о финансовом обеспечении подпрограмм с 2019 года, представлена в Таблице № 20.

Таблица № 20
тыс. рублей

Наименование показателя	Ц.ст.	Отчет 2019 год	Утверждено на 01.11.2020	Проект 2021 год	Отклонение к 2020 году	Темп роста	Прогноз	
							2022 год	2023 год
Муниципальная программа 5. "Развитие образования ЗАТО г. Североморск"	0500000000	2 277 999,80	2 972 837,1	2 282 015,8	-690 821,3	76,8	2 117 871,3	2 151 959,5
Подпрограмма 1. "Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей"	0510000000	2 192 414,7	2 855 834,3	2 146 716,2	-709 118,1	75,2	1 981 784,9	2 008 448,4
Подпрограмма 2. "Школьное питание"	0520000000	44 769,4	65 805,9	79 933,9	14 128,0	121,5	82 598,2	83 988,5
Подпрограмма 3. "Североморск - город без сигрот"	0530000000	33 104,5	45 346,1	48 009,1	2 663,0	105,9	46 131,6	52 166,0
Подпрограмма 4. "Отдых и оздоровление детей"	0540000000	7 711,2	5 850,8	7 356,6	1 505,8	125,7	7 356,6	7 356,6

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Развитие образования ЗАТО г. Североморск» в 2021 году, по сравнению с объемами бюджетных назначений, предусмотренными в бюджете 2020 года, в целом уменьшены на 690 821,3 тыс. рублей или на 23,2 % и составят 2 282 015,8 тыс. рублей.

Объем межбюджетных трансфертов, предусмотренный на реализацию мероприятий данной программы в 2021 году меньше утвержденных показателей 2020 года на 618 769,2 тыс. рублей и составляет 1 517 236,7 тыс. рублей. Основными факторами, повлекшими данное уменьшение явилось сокращение объемов субсидии 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	2020 год	2021 год	отклонения 2021 года к 2020 году	2022 год	2023 год
Детский сад в ЗАТО г. Североморск	190 865,5	198 882,0	8 016,5	-	-
за счет средств межбюджетных трансфертов	176 266,6	181 018,0	4 751,5	-	-
за счет собственных средств	14 598,9	17 864,0	3 265,0	-	-
Общеобразовательная средняя школа на 1200 мест в ЗАТО г. Североморск Мурманской области	892 902,7	-	-892 902,7	-	-
за счет средств межбюджетных трансфертов	816 845,5	-	-816 845,5	-	-
за счет собственных средств	76 057,2	-	-76 057,2	-	-

Изменение плановых назначений подпрограмм «Школьное питание», «Североморск - город без сирот» произошло в связи с изменением (увеличением) межбюджетных трансфертов.

Муниципальная программа «Культура ЗАТО г. Североморск».

Структура расходов муниципальной программы, включающая сведения о финансовом обеспечении подпрограмм с 2019 года, представлена в Таблице № 21.

Таблица № 21

тыс. рублей

Наименование показателя	Ц.ст.	Отчет 2019 год	Утверждено на 01.11.2020	Проект 2021 год	Отклонение к 2020 году	Темп роста	Прогноз	
							2022 год	2023 год
Муниципальная программа 6. "Культура ЗАТО г. Североморск"	0600000000	358 222,10	379 341,8	407 535,5	28 193,7	107,4	386 550,3	387 208,4
Подпрограмма 1. "Совершенствование предоставления дополнительного образования детям в сфере культуры"	0610000000	109 658,8	111 677,6	121 506,4	9 828,8	108,8	121 576,5	121 755,7
Подпрограмма 2. "Совершенствование библиотечного, библиографического и информационного обслуживания пользователей"	0620000000	69 578,0	71 074,9	87 691,6	16 616,7	123,4	77 593,8	77 756,8
Подпрограмма 3. "Совершенствование организации досуга и развитие творческих способностей граждан"	0630000000	114 879,6	121 079,7	121 569,8	490,1	100,4	113 228,1	113 483,2
Подпрограмма 4. "Совершенствование музейного обслуживания граждан"	0640000000	20 836,6	19 502,7	22 504,3	3 001,6	115,4	20 740,0	20 788,1
Подпрограмма 5. "Сохранение, использование, популяризация и охрана объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) ЗАТО г. Североморск"	0650000000	1 479,2	4 074,1	2 137,6	-1 936,5	52,5	1 500,0	1 500,0
Подпрограмма 6. «Создание условий для обеспечения и развития в сфере культуры, спорта и молодежной политики»	0660000000	41 789,9	51 932,8	52 125,8	193,0	100,4	51 911,9	51 924,6

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Культура ЗАТО г. Североморск» в 2021 году, по сравнению с уточненными объемами бюджетных назначений, предусмотренными в бюджете 2020 года, увеличены на 28 193,7 тыс. рублей, т.е. на 7,4% и составят 407 535,5 тыс. рублей. Объем межбюджетных трансфертов, предусмотренный данной программой в 2021 году составляет 13 640,7 тыс. рублей, что выше утвержденных показателей 2020 года на 1 410,9 тыс. рублей.

В целом увеличение ассигнований на реализацию подпрограмм, согласно пояснительной записке, произошло в связи с предоставлением субсидии из областного бюджета на создание модельных муниципальных библиотек, а также увеличением индикатора среднемесячного дохода от трудовой деятельности для оплаты труда категорий работников, повышение размера оплаты труда которых осуществляется в соответствии с указами Президента РФ и ростом тарифов на коммунальные услуги.

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

Структура расходов муниципальной программы, включающая сведения о финансовом обеспечении подпрограмм с 2019 года, представлена в Таблице № 22.

Таблица № 22
тыс. рублей

Наименование показателя	Ц.ст.	Отчет 2019 год	Утверждено на 01.11.2020	Проект 2021 год	Отклонение к 2020 году	Темп роста	Прогноз	
							2022 год	2023 год
Муниципальная программа 7. "Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск"	0700000000	26 194,50	37 223,5	39 890,8	2 667,3	107,2	46 744,7	56 959,9
Подпрограмма 1. "Управление муниципальными финансами"	0710000000	26 194,5	37 223,5	39 890,8	2 667,3	107,2	46 744,7	56 959,9

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск» в 2021 году, по сравнению с уточненными объемами бюджетных назначений 2020 года, увеличены на 2 667,3 тыс. рублей и составят 39 890,8 тыс. рублей. Рост составил 7,2%.

Использование средств межбюджетных трансфертов данной программой не предусмотрено.

Муниципальная программа реализуется в рамках подпрограммы «Управление муниципальными финансами». Подпрограмма предусматривает содержание финансового органа и расходы по оплате процентных платежей по муниципальному долгу ЗАТО г. Североморск.

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

Структура расходов муниципальной программы, включающая сведения о финансовом обеспечении подпрограмм с 2019 года, представлена в Таблице № 23.

Таблица № 23
тыс. рублей

Наименование показателя	Ц.ст.	Отчет 2019 год	Утверждено на 01.11.2020	Проект 2021 год	Отклонение к 2020 году	Темп роста	Прогноз	
							2022 год	2023 год
Муниципальная программа 8. "Формирование современной городской среды ЗАТО г. Североморск"	0800000000	38 911,0	56 324,2	129 403,2	73 079,0	229,7	12 500,0	12 500,0

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Формирование современной городской среды ЗАТО г. Североморск» в 2021 году, по сравнению с уточненными показателями 2020 года, увеличены на 73 079,0 тыс. рублей или на 129,7 % и составят 129 403,2 тыс. рублей. Расходы за счет межбюджетных трансфертов на 2021 год предусмотрены в сумме 113 030,0 тыс. рублей, что больше объемов 2020 года на 73 030,0 тыс. рублей. Увеличение связано с предоставлением иного межбюджетного трансферта в связи с победой проекта «Благоустройство пешеходной улицы Сафонова и Приморской площади г. Североморск» во всероссийском конкурсе лучших проектов «Создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях»

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

Структура расходов муниципальной программы, включающая сведения о финансовом обеспечении подпрограмм с 2019 года, представлена в Таблице № 24.

Таблица № 24
тыс. рублей

Наименование показателя	Ц.ст.	Отчет 2019 год	Утверждено на 01.11.2020	Проект 2021 год	Отклонение к 2020 году	Темп роста	Прогноз	
							2022 год	2023 год
Муниципальная программа 9. "Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО г. Североморск"	0900000000	6 691,0	2 911,4	3 845,0	933,6	132,1	3 845,0	3 845,0

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО г. Североморск» в 2021 году, по сравнению с уточненными объемами бюджетных назначений, предусмотренными в параметрах 2020 года, увеличены на 933,6 тыс. рублей и планируются в размере 3 845,0 тыс. руб. Согласно пояснительной записке, ассигнования увеличены в связи с переносом выполнения мероприятий по улучшению дорожных условий для участников дорожного движения (приведение пешеходных переходов в соответствие с требованиями ГОСТ и ПДД) на 2021 год. В 2022-2023 годах предусматриваются ассигнования в таком же размере. Межбюджетные трансферты на реализацию программы не предусмотрены.

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».

Структура расходов муниципальной программы, включающая сведения о финансовом обеспечении подпрограмм с 2019 года, представлена в Таблице № 25.

Таблица № 25
тыс. рублей

Наименование показателя	Ц.ст.	Отчет 2019 год	Утверждено на 01.11.2020	Проект 2021 год	Отклонение к 2020 году	Темп роста	Прогноз	
							2022 год	2023 год
Муниципальная программа 10. "Профилактика терроризма, экстремизма и ликвидация последствий проявления терроризма и экстремизма на территории"	1000000000	50,0	90,0	90,0	0,0	100,0	91,8	93,6

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Профилактика терроризма, экстремизма и ликвидация последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории ЗАТО г. Североморск» в 2021 году, утверждены в сумме 90,0 тыс. рублей.

Использование средств межбюджетных трансфертов данной программой не предусмотрено.

Непрограммная деятельность.

Расходы бюджета по непрограммной деятельности в 2021 году составят 143 890,1 тыс. рублей, что меньше, чем в 2020 году на 28 923,7 тыс. рублей, или на 16,7 %, в связи с исключением отдельных мероприятий бюджета из непрограммной деятельности и планированием ассигнования на их реализацию в рамках муниципальных программ.

Изменения также связаны с осуществлением в 2020 году расходов, связанных с проведением муниципальных выборов, а также получением межбюджетных трансфертов направленных на профилактику и устранение последствий распространения коронавирусной инфекции и предотвращение влияния ухудшения экономической ситуации, т.е. исключением из бюджета 2021 года расходов ограниченного срока действия.

Объем межбюджетных трансфертов, предусмотренных на 2021 год в рамках непрограммной деятельности составляет 20 183,7 тыс. рублей, что меньше объемов 2020 года на 16 875,4 тыс. рублей.

Непрограммная деятельность расходов бюджета предусматривает ассигнования на финансовое обеспечение содержания органов местного самоуправления:

- Совета депутатов ЗАТО г. Североморск – 9 798,8 тыс. рублей,
- Контрольно – счетной палаты ЗАТО г. Североморск - 2 581,0 тыс. рублей,
- Главы ЗАТО – 3 219,1 тыс. рублей,
- Администрации ЗАТО г. Североморск – 42 813,8 тыс. рублей,
- Комитета по развитию городского хозяйства – 16 139,8 тыс. рублей.

Также по непрограммной деятельности отражены следующие мероприятия:

- средства резервного фонда – 3 000,0 тыс. рублей,
- расходы на оплату членских взносов и сборов - 279,3 тыс. рублей;
- расходы, связанные с организацией и проведением общегородских мероприятий – 634,6 тыс. рублей,
- расходы на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета муниципального образования - 9 835,2 тыс. рублей,
- финансовое обеспечение функционирования казенного учреждения «Единая дежурная диспетчерская служба» - 8 111,4 тыс. рублей,
- финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и субсидий на иные цели бюджетному учреждению «Многофункциональный центр ЗАТО г. Североморск» - 27 358,8 тыс. рублей,
- выполнение переданных государственных полномочий в сумме 20 118,1 тыс. рублей, в том числе: осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ, проведение Всероссийской переписи населения 2020 года, полномочия по государственной регистрации актов гражданского состояния, предоставление ежемесячной жилищно-коммунальной выплаты, полномочия по предоставлению и организации выплаты вознаграждения опекунам совершеннолетних недееспособных граждан, полномочия по определению перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных

Законом Мурманской области «Об административных правонарушениях», полномочия по сбору сведений для формирования и ведения торгового реестра, полномочия по опеке и попечительству в отношении совершеннолетних граждан, субвенция на реализацию Закона Мурманской области «Об административных комиссиях», субвенция на реализацию Закона Мурманской области «О комиссиях по делам несовершеннолетних и защите их прав в Мурманской области».

Расходы бюджета по непрограммной деятельности в 2022 году составят 137 043,8 тыс. рублей и в 2023 году – 138 044,9 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 № 26

тыс. рублей.

Наименование показателя	Разд.	Отчет 2019 год	Уточненная роспись на 01.11.2020	Ожидаемое исполнение за 2020 год	Проект 2021 год	Отклонение				2022 год	2023 год
						к отчету 2019 года		к плану 2020 года			
						Сумма	(%)	Сумма	(%)		
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	0100	188 229,8	217 434,5	212 573,2	206 154,6	17 924,8	109,5	-11 279,9	94,8	197 885,5	197 835,8
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	0102	2 650,9	3 116,0	3 116,0	3 219,1	568,2	121,4	103,1	103,3	3 119,1	3 219,1
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	9 544,6	10 226,1	10 226,1	9 988,8	444,3	104,7	-237,3	97,7	10 233,8	10 233,8
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	97 515,0	102 606,5	102 606,5	103 229,1	5 714,1	105,9	622,6	100,6	103 513,4	103 161,1
Судебная система	0105	-	11,3	11,3	5,4	5,4	-	-5,9	47,7	51,6	2,2
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	1 394,3	1 688,6	1 645,3	2 820,0	1 425,7	202,2	1 131,4	167,0	2 829,4	2 839,1
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	-	7 960,3	7 960,3	-	-	-	-7 960,3	-	-	-
Резервные фонды	0111	-	3 000,0	-	3 000,0	3 000,0	-	-	100,0	3 000,0	3 000,0
Другие общегосударственные вопросы	0113	77 125,0	88 825,6	87 007,7	83 892,1	6 767,2	108,8	-4 933,5	94,4	75 138,1	75 380,5
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	0300	14 258,4	12 876,8	12 876,8	11 871,2	-2 387,2	83,3	-1 005,6	92,2	12 032,0	12 524,1

Органы юстиции	0304	4 362,7	3 828,5	3 828,5	2 765,4	-1 597,3	63,4	-1 063,1	72,2	2 924,4	3 414,6
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	0309	7 240,1	8 053,9	8 053,9	8 111,4	871,3	112,0	57,5	100,7	8 111,4	8 111,4
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	2 655,5	994,4	994,4	994,4	-1 661,1	37,4	-	100,0	996,2	998,0
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	0400	266 297,6	277 429,4	277 129,4	270 736,9	4 439,4	101,7	-6 692,4	97,6	248 193,2	248 193,2
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	7 951,6	13 778,4	13 778,4	20 000,4	12 048,8	251,5	6 222,0	145,2	20 000,4	20 000,4
Транспорт	0408	20 037,0	34 289,3	34 289,3	19 535,3	-501,7	97,5	-14 754,0	57,0	363,8	363,8
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	187 662,6	175 755,6	175 755,6	172 266,2	-15 396,4	91,8	-3 489,5	98,0	171 762,1	171 762,1
Связь и информатика	0410	25 182,2	26 401,4	26 101,4	27 363,6	2 181,4	108,7	962,2	103,6	27 363,6	27 363,6
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	25 464,1	27 204,6	27 204,6	31 571,4	6 107,3	124,0	4 366,8	116,1	28 703,2	28 703,2
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	0500	196 764,6	305 653,3	305 653,3	402 396,0	205 631,4	204,5	96 742,7	131,7	137 244,8	136 981,3
Жилищное хозяйство	0501	39 943,3	38 724,0	38 724,0	39 076,6	-866,7	97,8	352,6	100,9	34 652,1	34 246,7
Коммунальное хозяйство	0502	22 601,5	113 202,4	113 202,4	22 246,5	-355,0	98,4	-90 955,9	19,7	20 146,5	20 146,5
Благоустройство	0503	105 558,0	121 682,4	121 682,4	311 153,1	205 595,1	294,8	189 470,6	255,7	52 926,4	53 068,2
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	28 661,9	32 044,5	32 044,5	29 919,9	1 258,0	104,4	-2 124,6	93,4	29 519,9	29 519,9
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	0600	432,3	1 500,0	1 500,0	1 034,4	602,1	239,3	-465,6	69,0	500,0	500,0
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	0605	432,3	1 500,0	1 500,0	1 034,4	602,1	239,3	-465,6	69,0	500,0	500,0
ОБРАЗОВАНИЕ	0700	2 338 851,8	3 025 430,8	3 025 430,8	2 334 273,7	-4 578,2	99,8	-691 157,1	77,2	2 171 998,9	2 200 243,3
Дошкольное образование	0701	922 541,8	1 053 187,4	1 053 187,4	1 104 544,4	182 002,6	119,7	51 357,0	104,9	931 985,5	947 115,9
Общее образование	0702	1 060 879,2	1 615 813,1	1 615 813,1	860 440,8	-200 438,4	81,1	-755 372,3	53,3	871 498,6	883 910,1
Дополнительное образование детей	0703	251 963,3	246 589,9	246 589,9	265 631,9	13 668,6	105,4	19 042,1	107,7	264 752,1	265 310,0
Молодежная политика и оздоровление детей	0707	11 073,5	16 477,4	16 477,4	15 981,0	4 907,6	144,3	-496,4	97,0	15 903,1	15 914,5
Другие вопросы в области образования	0709	92 394,1	93 363,0	93 363,0	87 675,5	-4 718,6	94,9	-5 687,5	93,9	87 859,6	87 992,9
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	0800	249 415,5	252 647,9	251 569,7	271 838,9	22 423,4	109,0	19 191,0	107,6	250 790,6	251 256,8
Культура	0801	206 010,4	212 169,4	212 169,4	232 617,9	26 607,5	112,9	20 448,5	109,6	212 336,3	212 802,5
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0804	43 405,1	40 478,5	39 400,3	39 221,0	-4 184,1	90,4	-1 257,5	96,9	38 454,3	38 454,3
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	1000	76 917,1	100 815,2	95 728,2	95 179,0	18 261,8	123,7	-5 636,2	94,4	93 778,9	100 309,9
Пенсионное обеспечение	1001	5 462,9	5 748,7	5 748,7	6 899,4	1 436,5	126,3	1 150,7	120,0	6 899,4	6 899,4
Социальное обеспечение населения	1003	14 095,1	14 950,8	13 546,2	15 929,8	1 834,7	113,0	979,0	106,5	16 394,5	16 847,7
Охрана семьи и детства	1004	56 450,3	78 814,3	75 131,9	71 909,3	15 459,0	127,4	-6 905,0	91,2	70 044,5	76 122,3
Другие вопросы в области социальной политики	1006	908,8	1 301,4	1 301,4	440,4	-468,3	48,5	-860,9	33,8	440,4	440,4
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	1100	4 668,2	6 481,3	6 481,3	17 287,9	12 619,7	370,3	10 806,6	266,7	5 693,8	5 683,1
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	1105	4 668,2	6 481,3	6 481,3	17 287,9	12 619,7	370,3	10 806,6	266,7	5 693,8	5 683,1
СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	1200	11 177,2	9 202,3	9 202,3	9 588,5	-1 588,7	85,8	386,2	104,2	9 503,7	9 516,4
Телевидение и радиовещание	1201	843,1	-	-	-	-843,1	-	-	-	-	-
Периодическая печать и издательства	1202	10 334,1	9 202,3	9 202,3	9 588,5	-745,6	92,8	386,2	104,2	9 503,7	9 516,4

ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	1300	7 565,0	17 677,8	7 185,0	20 135,3	12 570,3	266,2	2 457,5	113,9	26 989,9	37 205,0
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	1301	7 565,0	17 677,8	7 185,0	20 135,3	12 570,3	266,2	2 457,5	113,9	26 989,9	37 205,0
ВСЕГО РАСХОДОВ:		3 354 577,6	4 227 149,3	4 205 330,0	3 640 496,4	285 918,8	108,5	-586 652,9	86,1	3 154 611,3	3 200 248,9

Анализ расходов проекта бюджета в разрезе функциональной классификации показал:

- уменьшение расходов на 2021 год относительно утвержденного объема расходов 2020 года по разделам «Общегосударственные вопросы» (-5,2%), «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (-7,8%), «Национальная экономика» (-2,4%), «Охрана окружающей среды» (-31,0%), «Образование» (-22,8%), «Социальная политика» (-5,6%);

- увеличение расходов на 2021 год относительно утвержденного объема расходов 2020 года по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» (+31,7%), «Культура, кинематография» (+7,6%), «Физическая культура и спорт» (+166,7%), «Средства массовой информации» (+4,2%); «Обслуживание государственного и муниципального долга» (+13,9%).

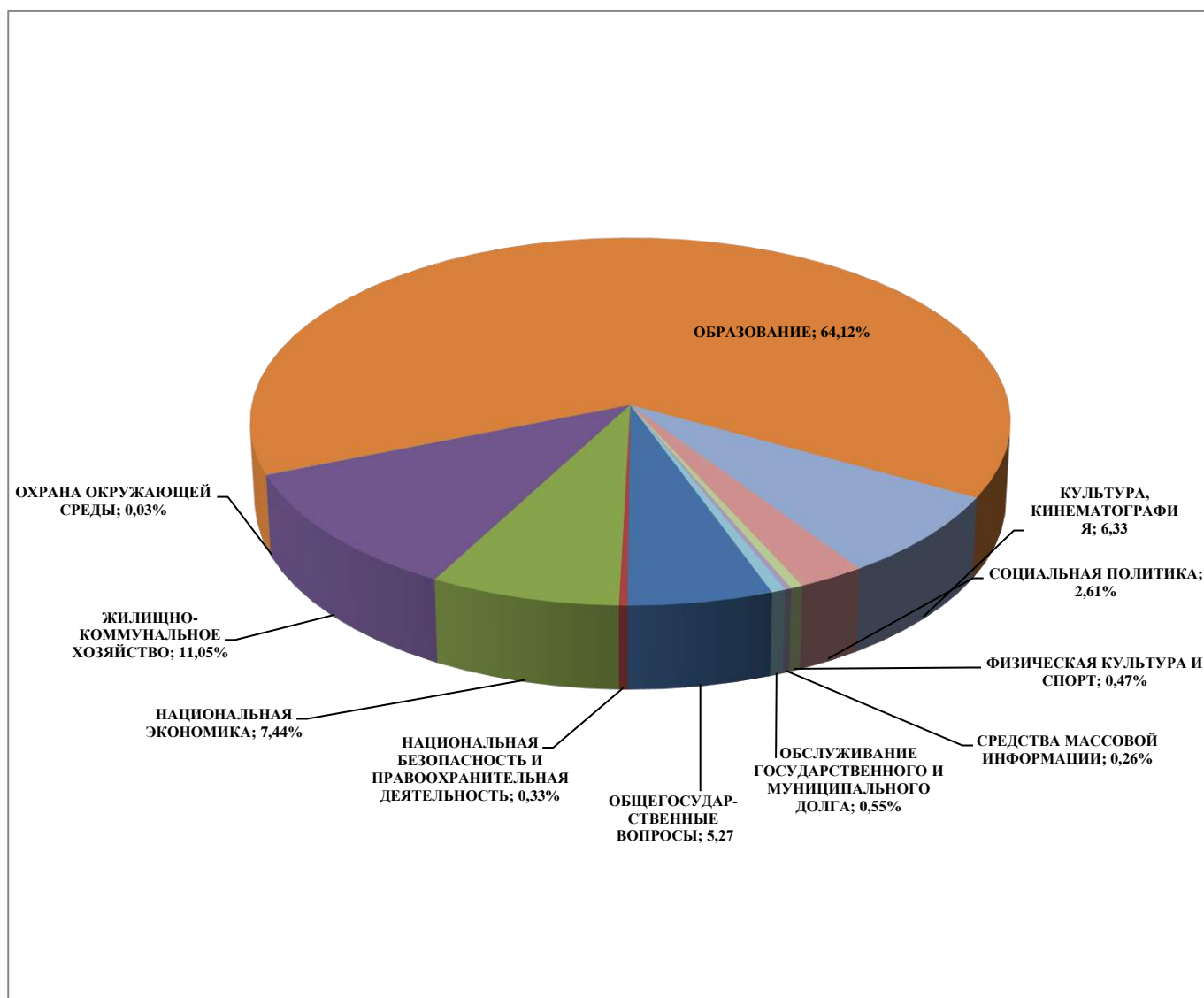
Структура расходов проекта бюджета в разрезе функциональной классификации представлена в Таблице №27 и на диаграмме № 7.

Таблица № 27
тыс. рублей

Функциональная структура расходов бюджета ЗАТО г. Североморск

Наименование показателя	Разд.	Уточненная роспись на 01.11.2020	Проект 2021 год	Отклонение				2022 год	2023 год	Уд. вес (2021 год)	Уд. вес (2022 год)	Уд. вес (2023 год)
				к отчету 2019 года		к плану 2020 года						
				Сумма	(%)	Сумма	(%)					
Общегосударственные вопросы	0100	217 434,5	206 154,6	17 924,8	109,5	-11 279,9	94,8	197 885,5	197 835,8	5,66	6,27	6,18
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	12 876,8	11 871,2	-2 387,2	83,3	-1 005,6	92,2	12 032,0	12 524,1	0,33	0,38	0,39
Национальная экономика	0400	277 429,4	270 736,9	4 439,4	101,7	-6 692,4	97,6	248 193,2	248 193,2	7,44	7,87	7,76
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	305 653,3	402 396,0	205 631,4	204,5	96 742,7	131,7	137 244,8	136 981,3	11,05	4,35	4,28
Охрана окружающей среды	0600	1 500,0	1 034,4	602,1	239,3	-465,6	69,0	500,0	500,0	0,03	0,02	0,02
Образование	0700	3 025 430,8	2 334 273,7	-4 578,2	99,8	-691 157,1	77,2	2 171 998,9	2 200 243,3	64,12	68,85	68,75
Культура, кинематография	0800	252 647,9	271 838,9	22 423,4	109,0	19 191,0	107,6	250 790,6	251 256,8	7,47	7,95	7,85
Социальная политика	1000	100 815,2	95 179,0	18 261,8	123,7	-5 636,2	94,4	93 778,9	100 309,9	2,61	2,97	3,13
Физическая культура и спорт	1100	6 481,3	17 287,9	12 619,7	370,3	10 806,6	266,7	5 693,8	5 683,1	0,47	0,18	0,18
Средства массовой информации	1200	9 202,3	9 588,5	-1 588,7	85,8	386,2	104,2	9 503,7	9 516,4	0,26	0,30	0,30
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	17 677,8	20 135,3	12 570,3	266,2	2 457,5	113,9	26 989,9	37 205,0	0,55	0,86	1,16
ВСЕГО РАСХОДОВ:		4 227 149,3	3 640 496,4	285 918,8	108,5	-586 652,9	86,1	3 154 611,3	3 200 248,9	100	100	100

Структура расходов бюджета ЗАТО г. Североморск



Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы».

На 2021 год бюджетные ассигнования по разделу «Общегосударственные вопросы» запланированы в размере 206 154,6 тыс. рублей (94,8% к предыдущему (2020) году).

Доля в общем объеме распределенных расходов бюджета по разделу «Общегосударственные вопросы» составила в 2021 году 5,3%.

В структуре раздела наибольшие объемы бюджетных ассигнований в 2021 году предусмотрены на функционирование местной администрации.

В соответствии с ведомственной структурой расходы местного бюджета по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» в 2021 году будут осуществлять 8 главных распорядителей бюджетных средств. Наиболее крупные из них - Администрация ЗАТО г. Североморск, Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск, Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск, Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск.

В рамках расходов по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» в 2021 году предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию пяти муниципальных программ, в объемах, указанных в таблице № 28:

Таблица № 28
тыс. рублей

Наименование показателя	Утверждено на 2020 год	В том числе за счет межбюджетных трансфертов	2021 год (проект решения о бюджете)	В том числе за счет межбюджетных трансфертов	Отклонение 2021/ 2020	в % к 2020 году
Муниципальная программа 1 "Улучшение качества и безопасности жизни населения"	1 319,8		965,0		- 354,8	73,1
Муниципальная программа 3 "Развитие муниципального управления и гражданского общества"	90 823,0		83 783,8		- 7 039,2	92,2
Муниципальная программа 5. "Развитие образования ЗАТО г. Североморск"			5 499,3			
Муниципальная программа 6. "Культура ЗАТО г. Североморск"	6 326,1		5 453,9		- 872,2	
Муниципальная программа 7. "Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск"	19 545,7		19 755,5		209,7	101,1
Итого по программам	118 014,7	-	115 457,4	-	- 2 557,2	97,8
Удельный вес в разделе (%)	54,28	-	56,01	-	1,7	103,2
Расходы на непрограммную деятельность	99 419,9	1 761,5	90 697,2	2 395,4	- 8 722,7	91,2
Удельный вес в разделе (%)	45,72	100,00	43,99	100,00	- 1,73	96,2
Всего по разделу	217 434,5	1 761,5	206 154,6	2 395,4	- 11 279,9	94,8

Программная часть расходов по данному разделу в 2021 году по сравнению с 2020 годом уменьшится на 2 557,2 тыс. руб. или на 2,2 %, и ее доля в общем объеме расходов по разделу составит 56,0% (увеличится на 1,7 %).

В структуре раздела предусматриваются ассигнования на непрограммную деятельность, которые составляют 44,0% общего объема расходов. Непрограммную часть местного бюджета составляют расходы на:

- функционирование высшего должностного лица муниципального образования – 3 219,1 тыс. рублей;

- функционирование представительных органов муниципального образования (Совет депутатов ЗАТО г. Североморск) – 9 798,8 тыс. рублей;

- функционирование местных администраций (Администрация ЗАТО г. Североморск и ее структурное подразделение с правом юридического лица: Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск) – 58 953,6 тыс. рублей;

- судебная система (осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации) – 4,4 тыс. рублей;

- обеспечение деятельности органов финансового надзора (непрограммная деятельность Контрольно-счетной палаты) – 2 581,0 тыс. рублей;

- создание резервного фонда администрации ЗАТО г. Североморск - 3 000,0 тыс. рублей;

- другие общегосударственные вопросы – 13 139,2 тыс. рублей

В 2021 году доля межбюджетных трансфертов в общей сумме финансирования расходов по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» составит 1,2 %, против 0,8%

в текущем году.

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

- подраздел «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» - увеличен на 103,1 тыс. рублей в связи с увеличением оплаты труда с 01.10.2020, а также в связи с увеличением расходов на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно;

- подраздел «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» - уменьшен на сумму 237,3 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», Решением Совета депутатов «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», исключением расходов разового характера;

- подраздел «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» - увеличен на сумму 622,6 тыс. рублей в связи с повышением оплаты труда с 01.10.2020, увеличением расходов на формирование квалифицированного кадрового состава на муниципальной службе ЗАТО г. Североморск, а также на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно;

- подраздел «Судебная система» - уменьшен на 5,9 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 1 131,4 тыс. руб. в связи с расчетом фонда оплаты труда муниципальных служащих 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», увеличением расходов на повышение оплаты труда с 01.10.2020, а также других расходов, связанных с осуществлением функций и полномочий контрольного органа;

- подраздел «Другие общегосударственные вопросы» - уменьшены на 4 933,5 тыс. рублей в основном в связи с сокращением расходов на компенсацию расходов, связанных с выездом из районов Крайнего Севера и исключением расходов разового и ограниченного срока действия характера.

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность».

Бюджетные ассигнования в 2021 году по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» запланированы в размере 11 871,2 тыс. рублей, что на 1 005,6 тыс. рублей меньше, чем на 2020 год (-7,8%)

Доля в общем объеме распределенных расходов бюджета по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составила в 2021 году 0,33%.

В рамках расходов по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в 2021 году предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию двух муниципальных программ, в объемах указанных в таблице № 29:

Таблица № 29

тыс. рублей

Наименование показателя	Утверждено на 2020 год	В том числе за счет межбюджетных трансфертов	2021 год (проект решения о бюджете)	В том числе за счет межбюджетных трансфертов	Отклонение 2021/ 2020	в % к 2020 году
Муниципальная программа 1 "Улучшение качества и безопасности жизни населения"	904,4		904,4		-	100,0
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	994,4	-	994,4	-	-	100,0
Удельный вес в разделе (%)	7,72	-	8,38	-	0,7	108,5
Расходы на непрограммную деятельность	11 882,4	3 828,5	10 876,8	2 765,4	- 1 005,6	91,5
Удельный вес в разделе (%)	92,28	100,00	91,62	100,00	- 0,65	99,3
Всего по разделу	12 876,8	3 828,5	11 871,2	2 765,4	- 1 005,6	92,2

Программная часть расходов по данному разделу в 2021 году по сравнению с 2020 годом не изменится и составит 994,4 тыс. рублей. При этом, в связи с уменьшением расходов в целом по разделу, ее доля в общем объеме расходов по разделу увеличится и составит 8,4%.

В структуре раздела предусматриваются ассигнования на непрограммную деятельность, которые составляют основную долю расходов раздела - 91,6% 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 – 2 765,4 тыс. рублей (подраздел 0304 «Органы юстиции»);

- непрограммная деятельность муниципальных казенных учреждений (обеспечение деятельности МКУ «Единая дежурно – диспетчерская служба ЗАТО г. Североморск»), в сумме 8 111,4 тыс. рублей (подраздел 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона»).

В 2021 году доля межбюджетных трансфертов в общей сумме финансирования расходов по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составит 23,3 %, против 32,2 % в текущем году.

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

Объем бюджетных ассигнований по сравнению с предыдущим годом изменился:

- подраздел «Органы юстиции» - уменьшен на сумму 890,6 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 57,5 тыс. руб. связи с увеличением расходов на планируемое повышение оплаты труда с 01.10.2020.

Раздел 0400 «Национальная экономика».

Бюджетные ассигнования в 2021 году по разделу «Национальная экономика» запланированы в размере 270 736,9 тыс. рублей (на 2,4% меньше, чем в текущем году).

Доля в общем объеме распределенных расходов бюджета по разделу «Национальная экономика» составила в 2021 году 7,4%.

В рамках расходов по данному разделу в 2021 году предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию пяти муниципальных программ, в объемах указанных в таблице № 30:

Таблица № 30

тыс. рублей

Наименование показателя	Утверждено на 2020 год	В том числе за счет межбюджетных трансфертов	2021 год (проект решения о бюджете)	В том числе за счет межбюджетных трансфертов	Отклонение 2021/ 2020	в % к 2020 году
Муниципальная программа 1 "Улучшение качества и безопасности жизни населения"	34 402,6	477,1	19 653,4	481,9	- 14 749,2	57,1
Муниципальная программа 2 "Развитие конкурентоспособной экономики"	408,0		410,0		2,0	100,5
Муниципальная программа 3 "Развитие муниципального управления и гражданского общества"	26 646,4	4,0	31 000,6	4,0	4 354,2	116,3
Муниципальная программа 4 "Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск"	186 622,7	63 162,1	188 421,6	54 660,8	1 799,0	101,0
Муниципальная программа 9. "Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО г. Североморск"	2 911,4		3 845,0		933,6	132,1
Итого по программам	250 991,1	63 643,1	243 330,7	55 146,7	7 088,8	96,9
Удельный вес в разделе (%)	90,47	-	89,88	-	- 0,6	99,3
Расходы на непрограммную деятельность	26 438,3	135,4	27 406,3	113,1	968,0	103,7
Удельный вес в разделе (%)	9,53	0,21	10,12	0,20	0,59	106,2
Всего по разделу	277 429,4	63 778,5	270 736,9	55 259,8	- 6 692,4	97,6

Удельный вес программной части расходов по данному разделу в 2021 году сократится по отношению к предыдущему году на 0,6 %.

В 2021 году доля межбюджетных трансфертов в общей сумме финансирования расходов по разделу 0400 «Национальная экономика» составит 20,4 %, против 23,0 % 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 27 358,8 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 47,5 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований по сравнению с предыдущим годом изменился

следующим образом:

- подраздел «Сельское хозяйство и рыболовство» - увеличение составило 6 222,0 тыс. рублей за счет увеличения расходов на содержание животных без владельцев, переданных в муниципальную собственность;

- подраздел «Транспорт» - ассигнования сокращены на 14 754,0 тыс. рублей в основном за счет сокращения ассигнования на осуществление регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом по регулируемым тарифам на муниципальных маршрутах в границах ЗАТО г. Североморск (передача полномочий) и исключения расходов ограниченного срока действия;

- подраздел «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» - по подпрограмме «Автомобильные дороги и проезды ЗАТО г. Североморск» уменьшение составило 4 423,1 тыс. рублей, в том числе за счет планируемого уменьшения субсидии на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них, а также софинансирования субсидии за счет собственных средств. 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» с увеличением ассигнования на 933,6 тыс. рублей в сравнении с уровнем 2020 года;

- подразделу «Связь и информатика» - увеличен на 962,2 тыс. рублей в связи с увеличением расходов на финансовое обеспечение муниципального задания МБУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг»;

- подраздел «Другие вопросы в области национальной экономики» - увеличен на 4 366,8 тыс. рублей, в основном за счет увеличения расходов на реализацию подпрограммы «Создание условий бюджета для эффективного использования муниципального имущества ЗАТО г. Североморск» (мероприятия по землеустройству и землепользованию, обеспечение содержания, обслуживания и эксплуатации объектов муниципального имущества ЗАТО г. Североморск и др.)

Раздел 0500 «Жилищно – коммунальное хозяйство».

Бюджетные ассигнования в 2021 году по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» запланированы в размере 402 396,0 тыс. рублей, что на 31,7 % больше, чем в 2020 году.

Доля в общем объеме распределенных расходов бюджета по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составила в 2021 году 11,1%.

В рамках расходов по данному разделу в 2021 году предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию двух муниципальных программ, в объемах, указанных в таблице № 31:

Таблица № 31

тыс. рублей

Наименование показателя	Утверждено на 2020 год	В том числе за счет межбюджетных трансфертов	2021 год (проект решения о бюджете)	В том числе за счет межбюджетных трансфертов	Отклонение 2021/ 2020	в % к 2020 году
Муниципальная программа 4 "Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск"	239 893,4	89 422,5	272 992,8	123 644,1	33 099,4	113,8

Муниципальная программа 8. "Формирование современной городской среды ЗАТО г. Североморск"	56 324,2	40 000,0	129 403,2	113 030,0		
Итого по программам	296 217,6	129 422,5	402 396,0	236 674,1	33 099,4	135,8
Удельный вес в разделе (%)	96,91	-	100,00	-	3,1	103,2
Расходы на непрограммную деятельность	9 435,7	5 696,2			- 9 435,7	-
Удельный вес в разделе (%)	3,09	4,22	-	-	- 3,09	-
Всего по разделу	305 653,3	135 118,7	402 396,0	236 674,1	96 742,7	131,7

Удельный вес программной части расходов по данному разделу в 2021 году увеличится по отношению к предыдущему году на 3,1 % и составит 100 % от общего объема расходов.

В 2021 году доля межбюджетных трансфертов в общей сумме финансирования расходов по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» значительно увеличится и составит 58,5 %, против 44,2 % в текущем году.

Объем бюджетных ассигнований по сравнению с предыдущим годом изменился следующим образом:

- подраздел «Жилищное хозяйство» - увеличен на 352,6 тыс. рублей на реализацию муниципальной подпрограммы «Муниципальный жилищный фонд ЗАТО г. Североморск», в основном в части мероприятий, связанных содержанием пустующего муниципального жилищного фонда. Субсидия на софинансирование расходных обязательств муниципальных образований на оплату взносов на капитальный ремонт за муниципальный жилой фонд в многоквартирных домах в Мурманской области ЗАТО г. Североморск предусмотрена в сумме 12 346,4 тыс. рублей;

- подраздел «Коммунальное хозяйство» - уменьшен на 90 955,9 тыс. рублей за счет исключения расходов ограниченного срока действия, связанных с подготовкой объектов и систем жизнеобеспечения ЗАТО г. Североморск к работе в отопительный период, в том числе за счет субсидии из областного бюджета. По подразделу предусмотрена реализации 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»;

- подраздел «Благоустройство» - увеличен на 189 470,6 тыс. рублей, в основном за счет направления средств на реализацию муниципальной программы «Формирование современной городской среды ЗАТО г. Североморск» в сумме 73 079,0 тыс. рублей, а также выделения средств межбюджетных трансфертов из областного бюджета на строительство кладбища, в сумме 111 297,7 тыс. рублей. 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» - уменьшен на 2 124,6 тыс. рублей за счет исключения расходов ограниченного срока действия.

Раздел 0600 «Охрана окружающей среды».

Бюджетные ассигнования в 2021 году по разделу «Охрана окружающей среды» запланированы в размере 1 034,4 тыс. рублей, что меньше чем в 2020 году на 31,0%, в связи с исключением мероприятий, связанных с улучшением внешнего облика и

санитарного состояния ЗАТО г. Североморск в рамках подпрограммы «Осуществление прочих мероприятий по благоустройству в ЗАТО г. Североморск».

Доля в общем объеме распределенных расходов бюджета по разделу составила в 2021 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 2021 году по разделу «Образование» запланированы в размере 2 334 273,7 тыс. рублей, что меньше плановых назначений 2020 года на 22,8%.

Доля в общем объеме распределенных расходов бюджета по разделу «Образование» составила в 2021 году 64,1%.

Бюджетные ассигнования по данному разделу в 2021 году предусмотрены на реализацию четырех муниципальных программ, в объемах, указанных в таблице № 32:

Таблица № 32
тыс. рублей

Наименование показателя	Утверждено на 2020 год	В том числе за счет межбюджетных трансфертов	2021 год (проект решения о бюджете)	В том числе за счет межбюджетных трансфертов	Отклонение 2021/ 2020	в % к 2020 году
Муниципальная программа 1 "Улучшение качества и безопасности жизни населения"	8 526,5		8 624,4			101,1
Муниципальная программа 2 "Развитие конкурентоспособной экономики"	109,8		109,8		-	100,0
Муниципальная программа 5. "Развитие образования ЗАТО г. Североморск"	2 903 016,7	2 129 185,6	2 204 033,1	1 444 753,3		75,9
Муниципальная программа 6. "Культура ЗАТО г. Североморск"	111 677,6	1 845,5	121 506,4	1 845,5	9 828,8	108,8
Итого по программам	3 023 330,6	2 131 031,0	2 334 273,7	1 446 598,8	9 828,8	77,2
Удельный вес в разделе (%)	99,93	-	100,00	-	0,1	100,1
Расходы на непрограммную деятельность	2 100,2	2 100,2			- 2 100,2	-
Удельный вес в разделе (%)	0,07	0,10	-	-	- 0,07	-
Всего по разделу	3 025 430,8	2 133 131,2	2 334 273,7	1 446 598,8	- 691 157,1	77,2

Удельный вес программной части расходов по данному разделу в 2021 году составляет 100 % от общего объема расходов.

В 2021 году доля межбюджетных трансфертов в общей сумме финансирования расходов сократится и составит 62,0 % против 70,5 % в текущем году.

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

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

- подраздел «Дошкольное образование» - увеличен на 51 357,0 тыс. рублей, в том за счет увеличения субвенции из областного бюджета на реализацию Закона Мурманской области «О единой субвенции местным бюджетам на финансовое обеспечение образовательной деятельности», субсидии на софинансирование расходов, направляемых на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам, а также компенсации расходов на оплату стоимости проезда к месту отдыха и обратно за счет собственных средств бюджета;

- подраздел «Общее образование» - уменьшен на 755 372,3 тыс. рублей за счет исключения расходов на строительство объектов социальной инфраструктуры, в том числе за счет межбюджетных трансфертов. При этом увеличены расходы, осуществляемые за счет субвенции на реализацию Закона Мурманской области «О единой субвенции местным бюджетам на финансовое обеспечение образовательной деятельности», субсидии на организацию бесплатного горячего питания обучающихся и организацию бесплатного горячего питания обучающихся.

- подраздел «Дополнительное образование детей» - увеличены расходы на сумму 19 042,1 тыс. рублей в части направления средств на финансовое обеспечение муниципального задания, а также на обеспечение персонифицированного финансирования дополнительного образования детей;

- подраздел «Молодежная политика и оздоровление детей» - сокращены ассигнования на 496,4 тыс. рублей в связи с исключением расходов ограниченного срока действия;

- подраздел «Другие вопросы в области образования» - уменьшен на 5 687,5 тыс. рублей в основном за счет перераспределения расходов на подраздел 0702 «Общее образование» в связи с изменением подходов по отнесению расходов, связанных с организацией бесплатного горячего питания обучающихся, по разделам бюджетной классификации.

Раздел 0800 «Культура и кинематография».

Бюджетные ассигнования в 2021 году по разделу «Культура и кинематография» запланированы в размере 271 838,9 тыс. рублей, что на 7,6% больше, чем в предыдущем, 2020 году.

Доля в общем объеме распределенных расходов бюджета по разделу «Культура и кинематография» составила в 2021 году 7,5% .

Бюджетные ассигнования по данному разделу в 2021 году предусмотрены на реализацию двух муниципальных программ, в объемах, указанных в таблице № 33:

Таблица № 33

тыс. рублей

Наименование показателя	Утверждено на 2020 год	В том числе за счет межбюджетных трансфертов	2021 год (проект решения о бюджете)	В том числе за счет межбюджетных трансфертов	Отклонение 2021/ 2020	в % к 20 году
Муниципальная программа 2 "Развитие конкурентоспособной экономики"	512,1		852,1		340,0	166,4
Муниципальная программа 6. "Культура ЗАТО г. Североморск"	252 135,8	10 384,3	270 986,8	11 795,3	18 851,0	107,5
Итого по программам	252 647,9	10 384,3	271 838,9	11 795,3	19 191,0	107,6
Удельный вес в разделе (%)	100,00	-	100,00	-	-	100,0
Расходы на непрограммную деятельность					-	-
Удельный вес в разделе (%)	-	-	-	-	-	-
Всего по разделу	252 647,9	10 384,3	271 838,9	11 795,3	19 191,0	107,6

Удельный вес программной части расходов по данному разделу в 2021 году, также как и в предыдущем году, составляет 100 % от общего объема расходов.

В 2021 году доля межбюджетных трансфертов в общей сумме финансирования расходов незначительно увеличится и составит 4,3 %, против 4,1 % в текущем году.

Объем бюджетных ассигнований по сравнению с предыдущим годом изменился следующим образом:

- подраздел «Культура» - увеличен на сумму 20 448,5 тыс. рублей, в том числе в связи с увеличением финансового обеспечения муниципального задания, а также выделения межбюджетных трансфертов из областного бюджета на создание модельных муниципальных библиотек в сумме 10 000,0 тыс. рублей;

- подраздел «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» - уменьшен на сумму 1 257,5 тыс. рублей в основном за счет исключения расходов ограниченного срока действия.

Раздел 1000 «Социальная политика»

Бюджетные ассигнования в 2021 году по разделу «Социальная политика» запланированы в размере 95 179,0 тыс. рублей, что меньше на 5,6%, чем в 2020 году, или на 5 636,2 тыс. рублей.

Доля в общем объеме распределенных расходов бюджета по разделу «Социальная политика» составила в 2021 году 2,6%.

Бюджетные ассигнования по данному разделу в 2021 году предусмотрены на реализацию трех муниципальных программ, в объемах указанных в таблице № 34:

Таблица № 34
тыс. рублей

Наименование показателя	Утверждено на 2020 год	В том числе за счет межбюджетных трансфертов	2021 год (проект решения о бюджете)	В том числе за счет межбюджетных трансфертов	Отклонение 2021/ 2020	в % к 2020 году
Муниципальная программа 1 "Улучшение качества и безопасности жизни населения"	7 050,1		7 339,9			104,1
Муниципальная программа 4 "Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск"	407,4	407,4	445,8	445,8	38,4	109,4
Муниципальная программа 5. "Развитие образования ЗАТО г. Североморск"	69 820,4	69 820,4	72 483,4	72 483,4		103,8
Итого по программам	77 277,9	70 227,8	80 269,1	72 929,2	38,4	103,9
Удельный вес в разделе (%)	76,65	-	84,33	-	7,7	110,0
Расходы на непрограммную деятельность	23 537,3	23 537,3	14 909,9	14 909,9	- 8 627,4	63,3
Удельный вес в разделе (%)	23,35	25,10	15,67	16,97	- 7,68	67,1
Всего по разделу	100 815,2	93 765,1	95 179,0	87 839,1	- 5 636,2	94,4

Удельный вес программной части расходов по данному разделу в 2021 году увеличится по отношению к предыдущему году на 7,7 % и составит 84,3 %.

В 2021 году доля межбюджетных трансфертов в общей сумме финансирования расходов по разделу 1000 «Социальная политика» составит 92,3 %, против 93,0% в текущем году.

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

- на осуществление органами местного самоуправления государственными полномочиями по организации предоставления и предоставлению ежемесячной жилищно-коммунальной выплаты специалистам муниципальных учреждений (Единая субвенция местным бюджетам), в сумме 11 489,8 тыс. рублей;

- на осуществление органами местного самоуправления государственных полномочий по предоставлению и организации выплаты вознаграждения опекунам совершеннолетних недееспособных граждан, в сумме 789,6 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 482,5 тыс. рублей;

- на осуществление государственных полномочий по образованию и деятельности комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав в сумме, в сумме 2 148,0 тыс. рублей.

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

- подраздел «Пенсионное обеспечение» - увеличен на 1 150,7 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 окладов муниципальных служащих с 01.10.2020, что привело к увеличению расходов на доплаты к пенсии муниципальных служащих;

- подраздел «Социальное обеспечение населения» - увеличен на сумму 979,0 тыс. рублей за счет изменения объемов межбюджетных трансфертов;

- подраздел «Охрана семьи и детства» - уменьшен на сумму 6 905,0 тыс. рублей в связи с сокращением безвозмездных перечислений из областного бюджета;

- подраздел «Другие вопросы в области социальной политики» - уменьшен на 860,9 тыс. рублей за счет исключения расходов ограниченного срока действия.

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт».

Бюджетные ассигнования в 2021 году по разделу «Физическая культура и спорт» запланированы в размере 17 287,9 тыс. рублей, что выше на 166,7%, чем в 2020 году.

Доля в общем объеме распределенных расходов бюджета по разделу составила в 2021 году 0,5%.

Бюджетные ассигнования по данному разделу в 2021 году предусмотрены на реализацию двух муниципальных программ, в объемах указанных в таблице № 35:

Таблица № 35

тыс. рублей

Наименование показателя	Утверждено на 2020 год	В том числе за счет межбюджетных трансфертов	2021 год (проект решения о бюджете)	В том числе за счет межбюджетных трансфертов	Отклонение 2021/ 2020	в % к 2020 году
Муниципальная программа 1 "Улучшение качества и безопасности жизни населения"	6 217,6		17 024,2	8 888,8		273,8
Муниципальная программа 2 "Развитие конкурентоспособной экономики"	263,7		263,7		-	100,0
Итого по программам	6 481,3	-	17 287,9	8 888,8	-	266,7
Удельный вес в разделе (%)	100,00	-	100,00	-	-	100,0
Расходы на непрограммную деятельность					-	-
Удельный вес в разделе (%)	-	-	-	-	-	-
Всего по разделу	6 481,3	-	17 287,9	8 888,8	10 806,6	266,7

Удельный вес программной части расходов по данному разделу в 2021 году составит 100 %.

В 2021 году доля межбюджетных трансфертов по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» составит 51,4%.

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». Значительное увеличение ассигнований связано с выделением из областного бюджета субсидии на софинансирование строительства крытого бассейна в ЗАТО г. Североморск, и, соответственно, планирование софинансирования за счет собственных средств бюджета. 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 2021 году по разделу «Средства массовой информации» запланированы в размере 9 588,5 тыс. рублей, что на 4,2% больше, чем в текущем году.

Доля в общем объеме распределенных расходов бюджета по разделу «Средства массовой информации» составила в 2021 году 0,3%.

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

Объем бюджетных ассигнований предусмотрен по подразделу «Периодическая печать и издательства» и увеличен на 386,2 тыс. рублей в части увеличения расходов на финансовое обеспечение муниципального задания бюджетному учреждению.

Раздел 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга».

Бюджетные ассигнования в 2021 году по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» запланированы в размере 20 135,3 тыс. рублей (+13,9% к текущему, 2020 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 2021 году 0,55%.

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

Верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2021 года утвержден в сумме 248 700,0 тыс. рублей, из них задолженность по бюджетным кредитам 77 000,0 тыс. рублей.

Планируемое привлечение кредитов кредитных организаций (без учета внутренних оборотов) в 2021 году составило – 97 890,0 тыс. рублей, в 2022 году – 103 490,0 тыс. рублей, в 2023 году – 139 340,0 тыс. рублей.

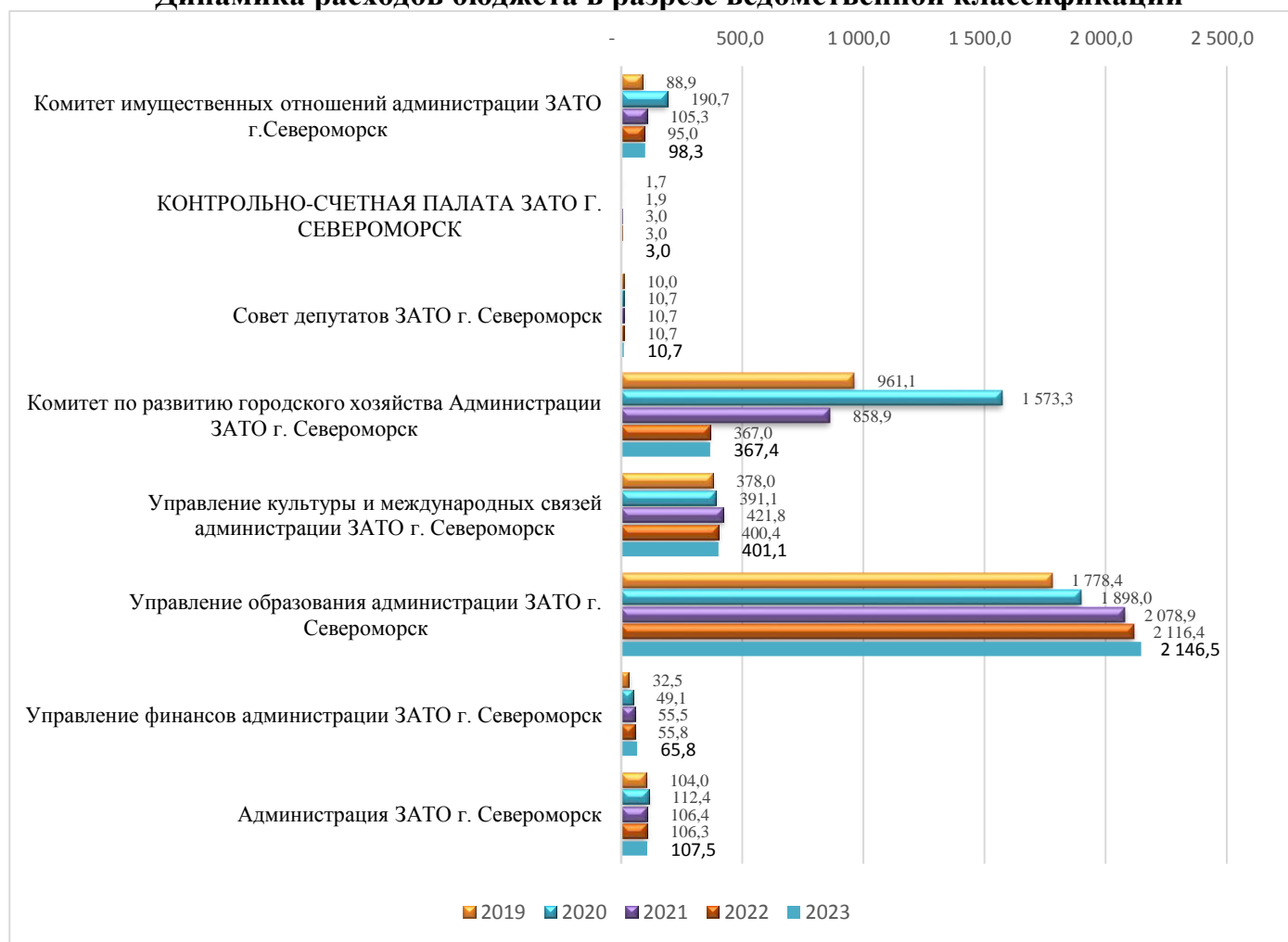
В проекте предусмотрено погашение бюджетного кредита в сумме 11 550,0 тыс. рублей в 2021 году, 11 550,0 тыс. рублей в 2022 году, 15 400,0 тыс. рублей в 2023 году, а также 171 000,0 тыс. рублей кредитов кредитных организаций в 2021 году.

Распределение расходов бюджета в разрезе ведомственной классификации, а также динамика расходов бюджета в разрезе ведомственной классификации представлена в Таблице № 36 и на диаграмме № 8.

Наименование показателя	Глава	Отчет 2019 год	Уточненн ая роспись на 01.11.2020 год	Проект 2021 год	Отклонение				Проект 2022 год	Проект 2023 год
					к отчету 2019 года		к плану 2020 года			
					Сумма	(%)	Сумма	(%)		
Администрация ЗАТО г. Североморск	701	104 041,5	112 390,2	106 366,8	2 325,3	102,2	-6 023,4	94,6	106 306,7	107 450,3
Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск	703	32 450,6	49 094,4	55 464,8	23 014,3	170,9	6 370,5	113,0	55 754,7	65 769,8
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	707	1 778 391,6	1 898 015,8	2 078 919,6	300 528,0	116,9	180 903,8	109,5	2 116 404,0	2 146 509,4
Управление культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск	709	377 961,4	391 051,2	421 753,8	43 792,4	111,6	30 702,6	107,9	400 391,8	401 050,6
Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск	731	961 123,4	1 573 301,8	858 942,3	-102 181,1	89,4	-714 359,6	54,6	366 977,7	367 372,5
Совет депутатов ЗАТО г. Североморск	732	9 973,8	10 739,2	10 744,8	771,0	107,7	5,6	100,1	10 744,8	10 744,8
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЗАТО Г. СЕВЕРОМОРСК	734	1 728,1	1 876,5	3 008,1	1 280,0	174,1	1 131,6	160,3	3 024,9	3 042,5
Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск	913	88 907,1	190 680,1	105 296,1	16 389,0	118,4	-85 384,0	55,2	95 006,6	98 309,1
ВСЕГО РАСХОДОВ:		3 354 577,6	4 227 149,3	3 640 496,4	285 918,8	108,5	-586 652,9	86,1	3 154 611,3	3 200 248,9

Диagramма № 8

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 (удельный вес) в разрезе ведомственной классификации представлена в Таблице №37.

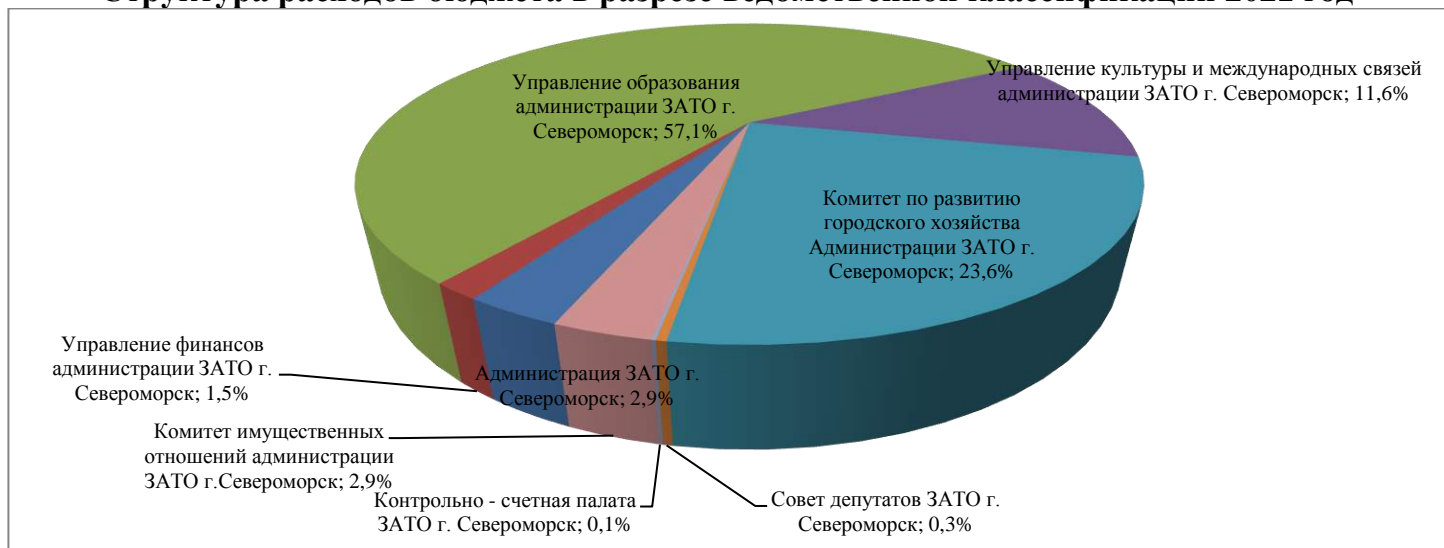
Таблица № 37

Наименование показателя	Глава	Отчет 2019 год	Уточненная роспись на 01.11.2020 год	Проект 2021 год	Отклонение				Проект 2022 год	Проект 2023 год
					к отчету 2019 года		к плану 2020 года			
					Сумма	(%)	Сумма	(%)		
Администрация ЗАТО г. Североморск	701	3,1	2,7	2,9	-0,2	94,2	0,3	109,9	3,4	3,4
Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск	703	1,0	1,2	1,5	0,6	157,5	0,4	131,2	1,8	2,1
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	707	53,0	44,9	57,1	4,1	107,7	12,2	127,2	67,1	67,1
Управление культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск	709	11,3	9,3	11,6	0,3	102,8	2,3	125,2	12,7	12,5
Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск	731	28,7	37,2	23,6	-5,1	82,3	-13,6	63,4	11,6	11,5
Совет депутатов ЗАТО г. Североморск	732	0,3	0,3	0,3	0,0	99,3	0,0	116,2	0,3	0,3
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЗАТО Г. СЕВЕРОМОРСК	734	0,1	0,0	0,1	0,0	160,4	0,0	186,1	0,1	0,1
Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск	913	2,7	4,5	2,9	0,2	109,1	-1,6	64,1	3,0	3,1
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 2021 год



**Расходы бюджета в разрезе групп видов расходов классификации расходов
представлены в Таблице № 38.**

Таблица № 38

тыс. рублей

Наименование показателя	Вид расхода	2019 год	Утверждено на 01.11.2020	Проект 2021 год	Проект 2022 год	Проект 2023 год	Структура			
		отчет					2020	2021	2022	2023
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	174 873,7	185 564,6	192 201,9	192 200,1	191 940,8	4,39	5,28	6,09	6,00
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	332 388,7	507 247,8	473 090,4	319 434,0	319 800,0	12,00	13,00	10,13	9,99
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	64 256,9	80 537,5	77 946,6	78 936,9	81 737,7	1,91	2,14	2,50	2,55
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	559 905,3	1 101 331,4	348 978,6	2 471,9	6 179,7	26,05	9,59	0,08	0,19
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	2 189 025,8	2 307 906,2	2 510 994,1	2 524 002,2	2 552 998,9	54,60	68,97	80,01	79,78
Обслуживание государственного (муниципального) долга	700	7 565,0	17 677,8	20 135,3	26 989,9	37 205,0	0,42	0,55	0,86	1,16
Иные бюджетные ассигнования	800	26 562,0	26 883,9	17 149,5	10 576,4	10 386,8	0,64	0,47	0,34	0,32
ВСЕГО РАСХОДОВ:		3 354 577,6	4 227 149,3	3 640 496,4	3 154 611,3	3 200 248,9	100,0	100,0	100,0	100,0

В разрезе групп видов расходов в динамике основную долю занимают ассигнования на предоставление субсидий бюджетным, автономным и иным некоммерческим организациям: в 2020 году – 54,6 % общего объема расходов, в 2021 году – 69,0 %, в 2022 году – 80,0 %, в 2023 году – 79,8 %.

Изменения запланированных объемов бюджетных ассигнований в 2021 году по отношению к текущему 2020 году в разрезе групп видов расходов характеризуется:

- увеличением 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 снижением 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, в сравнении с параметрами текущего и отчетного года, представлены в Таблице № 39.

Таблица № 39
тыс. рублей

Наименование	Сумма				
	2019 год, отчет	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год
Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск	556 531,3	1 091 580,0	344 034,8	-	-
В рамках муниципальной программы 5. "Развитие образования ЗАТО г. Североморск"	508 142,6	1 083 768,2	198 882,0	-	-
-подпрограммы 1. "Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей"	508 142,6	1 083 768,2	198 882,0	-	-
Детский сад в ЗАТО г. Североморск	5 500,0	190 865,5	198 882,0	-	-
за счет средств межбюджетных трансфертов		176 266,6	181 018,0		
за счет собственных средств	5 500,0	14 598,9	17 864,0		
Детский сад в ЗАТО г. Североморск	112 612,0	-	-	-	-
за счет средств межбюджетных трансфертов	79 405,9				
за счет собственных средств	33 206,1				
Общеобразовательная средняя школа на 1200 мест в ЗАТО г. Североморск Мурманской области	390 030,6	892 902,7	-	-	-
за счет средств межбюджетных трансфертов	343 202,6	816 845,5			
за счет собственных средств	46 828,0	76 057,2			
В рамках муниципальной программы 4. "Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск"	48 388,7	7 411,9	134 417,5	-	-
-подпрограммы 1. "Автомобильные дороги и проезды ЗАТО г. Североморск"	26 268,7	70,9	-	-	-
- по основному мероприятию 2. Капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования ЗАТО г. Североморск	26 268,7	70,9	-	-	-
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	838,3				
Капитальный ремонт и реконструкция автомобильных дорог общего пользования местного значения, включая капитальный ремонт и реконструкцию элементов их обустройства и защитных и искусственных дорожных сооружений	9 501,8	70,9	-	-	-
за счет средств межбюджетных трансфертов	-	-			
за счет собственных средств	9 501,8	70,9			
- подпрограммы 4. "Подготовка объектов и систем жизнеобеспечения ЗАТО г. Североморск к работе в отопительный период"	64,8	516,1	-	-	-
- по основному мероприятию 3. Организация теплоснабжения, необходимого для развития, повышения надежности и энергетической эффективности системы теплоснабжения	64,8	516,1	-	-	-
Реализация мероприятий, связанных со строительством котельной установки для нужд отопления и горячего водоснабжения	64,8	516,1	-	-	-
за счет средств межбюджетных трансфертов	-	-			
за счет собственных средств	64,8	516,1			
- подпрограммы 6. "Осуществление прочих мероприятий по благоустройству в ЗАТО г. Североморск"	22 055,1	6 824,8	134 417,5	-	-
- 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	21 897,5	6 824,8	134 417,5	-	-
Расширение кладбища	16 329,7	-	-	-	-
за счет средств межбюджетных трансфертов	-	-	-	-	-
за счет собственных средств	16 329,7	-	-	-	-
Строительство кладбища	5 567,7	6 824,8	134 417,5	-	-
за счет средств межбюджетных трансфертов	-	-	111 297,7	-	-
за счет собственных средств	5 567,7	6 824,8	23 119,8	-	-
В рамках муниципальной программы 3. "Развитие муниципального управления и гражданского общества"	-	400,0	-	-	-
-подпрограммы 1."Создание условий для эффективного использования муниципального имущества ЗАТО г. Североморск"	-	400,0	-	-	-
-по основному мероприятию 7. Обеспечение содержания, обслуживания и эксплуатации объектов муниципального имущества ЗАТО г. Североморск	-	400,0	-	-	-
Строительно-монтажные работы на объектах муниципального имущества ЗАТО г. Североморск, находящегося в оперативном управлении учреждений	-	400,0	-	-	-
за счет средств межбюджетных трансфертов	-	-	-	-	-
за счет собственных средств	-	400,0	-	-	-
В рамках муниципальной программы 1. "Улучшение качества и безопасности жизни населения "	-	-	10 735,3	-	-
-подпрограммы 2. "Развитие физической культуры и спорта и формирование здорового образа жизни в ЗАТО г. Североморск"	-	-	10 735,3	-	-
по основному мероприятию 3. Строительство, реконструкция и модернизация спортивных объектов ЗАТО г. Североморск	-	-	10 735,3	-	-
Строительство крытого бассейна в ЗАТО г. Североморск	-	-	10 735,3	-	-
за счет средств межбюджетных трансфертов	-	-	8 888,8	-	-
за счет собственных средств	-	-	1 846,5	-	-
Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск	3 374,1	9 751,4	4 943,8	2 471,9	6 179,7
Непрограммные расходы	3 374,1	9 751,4	-	-	-
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)	3 374,1	9 751,4	-	-	-
за счет средств межбюджетных трансфертов	3 374,1	9 751,4	-	-	-
за счет собственных средств	-	-	-	-	-
В рамках муниципальной программы 5. "Развитие образования ЗАТО г. Североморск"	-	-	4 943,8	2 471,9	6 179,7
-подпрограммы 3. "Североморск - город без сирот"	-	-	4 943,8	2 471,9	6 179,7
-по основному мероприятию 2. Социальное обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из их числа, проживающих в организациях, профилактика социального сиротства	-	-	4 943,8	2 471,9	6 179,7
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)	-	-	4 943,8	2 471,9	6 179,7
за счет средств межбюджетных трансфертов	-	-	4 943,8	2 471,9	6 179,7
за счет собственных средств	-	-	-	-	-
ВСЕГО	559 905,4	1 101 331,4	348 978,6	2 471,9	6 179,7
за счет средств межбюджетных трансфертов	441 911,2	1 002 863,4	306 148,3	2 471,9	6 179,7
за счет собственных средств	117 994,1	98 468,0	42 830,3	-	-

В 2021 году по сравнению с утвержденными назначениями на 2020 год наблюдается существенное сокращение объемов бюджетных инвестиций, в основном за счет межбюджетных трансфертов на капитальное строительство общеобразовательной школы.

В плановом периоде 2022 и 2023 годов 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.

Таблица № 40
тыс. рублей

Наименование расхода	2019 год (отчет)	2020 год (на 01.11.2020)	2021 год	2022 год	2023 год
Субвенция на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю	15 656,8	24 426,0	20 548,1	20 758,0	22 106,4
Субвенция местным бюджетам на осуществление органами местного самоуправления государственных полномочий по предоставлению и организации выплаты вознаграждения опекунам совершеннолетних недееспособных граждан	-	-	777,9	777,9	777,9
ИТОГО	15 656,8	24 426,0	21 326,0	21 535,9	22 884,3

Расходы на исполнение публичных нормативных обязательств (ПНО) в проекте решения о бюджете на 2021 год уменьшены на 3 100,0 тыс. руб. и составляют 21 326,0 тыс. рублей. Расходы предусмотрены для осуществления выплат на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также публичное нормативное обязательство, предусмотренное с 2021 года бюджету ЗАТО на осуществление органами местного самоуправления государственных полномочий по предоставлению и организации выплаты вознаграждения опекунам совершеннолетних недееспособных граждан. за счет средств областного бюджета. Источник финансового обеспечения - субвенции областного бюджета.

Удельный вес расходов на исполнение ПНО в общем объеме распределенных в соответствии с классификацией расходов бюджетов бюджетных ассигнований составит: в 2021 году – 0,6 % (в 2020 году – 0,6 %), в 2022 году – 0,68 %, в 2023 году – 0,72 %.

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 пунктом 2 статьи 8 текстовой части проекта решения, соответствуют суммарному объему бюджетных ассигнований, распределенных по соответствующим каждому виду обязательств целевым статьям в приложениях 6, 6.1, 7, 7.1, 8, 8.1 к проекту решения и указанному в Распределении ПНО.

Резервный фонд

Пунктом 3 статьи 8 проекта решения о бюджете предусмотрено утверждение Резервного фонда Администрации ЗАТО г. Североморск.

Плановые бюджетные назначения резервного фонда, сформированного на 2021, 2022 и 2023 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 2021 год в сумме 172 266,2 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 171 762,1 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 171 762,1 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 2021 - 2023 годы сформирован за счет следующих источников, представленных в Таблице № 41.

Таблица № 41

тыс. рублей

Наименование источника	Проект 2021 год	Проект 2022 год	Проект 2023 год
Всего,	172 266,2	171 762,1	171 762,1
<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	12 372,7	13 077,0	13 860,2
2. доходы от денежных взысканий (штрафов) за правонарушения в области дорожного движения	-	-	-
3. поступления от налога физических лиц	114 733,1	113 534,8	112 751,6
4. субсидии бюджетам городских округов на строительство, модернизацию, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования, в том числе мостов, расположенных на автомобильных дорогах	45 160,3	45 150,3	45 150,3

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 2021 - 2023 годах отражено в Таблице № 42

Таблица № 42

тыс. рублей

Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	Проект 2021 год		Проект 2022 год		Проект 2023 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»	168 421,2	45 160,3	167 917,1	45 150,3	167 917,1	45 150,3
<i>Субсидии на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда (в том числе мостов (субсидия 2019 года))</i>	45 160,3	45 160,3	45 150,3	45 150,3	45 150,3	45 150,3

<i>Софинансирование расходов на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда</i>	456,2		456,1		456,1	
<i>Содержание автомобильных дорог общего пользования и инженерных сооружений на них в границах городских округов</i>	107 804,7		110 000,0		110 000,0	-
<i>Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, включая ремонт элементов их обустройства и защитных и искусственных дорожных сооружений</i>	15 000,0		12 310,7		12 310,7	
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:	3 845,0	-	3 845,0	-	3 845,0	-
<i>Улучшение дорожных условий для участников дорожного движения</i>	<i>3 845,0</i>		<i>3 845,0</i>		<i>3 845,0</i>	
ВСЕГО	172 266,2	45 160,3	171 762,1	45 150,3	171 762,1	45 150,3

Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск отмечает, что в нарушение ст. 13 и 34 Федерального закона от 08.11.2007 № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее по тексту - Федеральный закон №257-ФЗ) нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и правила расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели не утверждены.

Методика планирования бюджетных ассигнований не содержит показатели, участвующие в определении объемов расходов на осуществление дорожной деятельности, предусматривает, что планирование бюджетных ассигнований на осуществление дорожной деятельности осуществляется в соответствии с нормативными правовыми актами ЗАТО г. Североморск.

Финансовые затраты, а также бюджетные ассигнования на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения в ЗАТО г. Североморск, предлагаемые к утверждению проектом решения о бюджете запланированы в отсутствие утвержденных финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения.

В соответствии с подпунктом 5 пункта 1 статьи 16 Закона № 131-ФЗ к вопросам местного значения городского округа относится дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах городского округа и обеспечение безопасности дорожного движения на них, включая создание и обеспечение функционирования парковок (парковочных мест), осуществление муниципального контроля за сохранностью автомобильных дорог местного значения в границах городского округа, а также осуществление иных полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности.

Отсутствие нормативов финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт,

содержание автомобильных дорог местного значения и правил расчёта размера ассигнований местного бюджета на указанные цели, не позволяет органам местного самоуправления надлежащим образом исполнять свои полномочия по осуществлению контроля за обеспечением сохранности автомобильных дорог местного значения, дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения, своевременно планировать и рассчитывать при составлении бюджета на очередной финансовый год затраты, необходимые для капитального ремонта, ремонта, содержания автомобильных дорог местного значения, а также оценить правильность расчета стоимости данных работ и потребность денежных средств на их финансирование.

Расходы на содержание органов местного самоуправления

Расходы на содержание органов местного самоуправления муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2021 год в проекте решения составили 119 257,1 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 2021 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» 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.

Кроме того, проектом постановления Правительства Мурманской области о внесении изменений в постановление от 15.12.2014 № 624-ПП предусмотрено дополнение случаев превышения нормативом следующим пунктом:

- компенсационных выплат в связи со смертью члена семьи лица, замещающего муниципальную должность, муниципального служащего, а также выплат, предусмотренных в связи со смертью лица, замещавшего муниципальную должность,

муниципального служащего.

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

Таблица № 43

тыс. рублей

Показатели	Раздел / подраздел	Отчет 2019 год	Утверждено решением о бюджете на 2020 год, тыс. руб.	Проект решения о бюджете на 2021 год, тыс. руб.	Отклонение	
					тыс. руб.	%
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	0102	2 650,9	3 116,0	3 219,1	103,1	103,3
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	9 544,6	10 226,1	9 988,8	-237,3	97,7
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	97 515,0	102 606,5	103 229,1	622,6	100,6
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора	0106	1 394,3	1 688,6	2 820,0	1 131,4	167,0
Итого по бюджету:	x	111 104,8	117 637,3	119 257,1	1 619,8	101,4
Норматив по Постановлению Правительства МО от 16.12.2019 № 574-ПП, на 2021 год – Проект Постановления МО	x	x	117 771,0	122 482,0	4 711,0	104,0
Отклонение		x	133,7	3 224,9		

Анализ использования норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления показывает, что проектом решения о бюджете на 2021 год предусмотрено средств бюджета на содержание органов местного самоуправления на 3 224,9 тыс. рублей меньше, чем определенный проектом постановления норматив на 2021 год. Расходов, на которые может быть превышен норматив в соответствии с Постановлением от 15.12.2014 № 624-ПП на 2021-2023 годах не запланировано.

По подразделам классификации наибольший рост расходов сложился на обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора (подраздел 0106). По данному разделу отражены расходы на содержание Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск.

В разрезе главных распорядителей бюджетных средств расходы на содержание органов местного самоуправления сложились следующим образом:

Таблица № 43

Показатели	Глава	Отчет 2019 год	Утверждено решением о бюджете на 2020 год, тыс. руб.	Проект решения о бюджете на 2021 год, тыс. руб.	Отклонение	
					тыс. руб.	%
Администрация ЗАТО г. Североморск	701	48 242,3	48 073,9	47 472,9	- 601,0	98,7
Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск	703	19 478,2	20 140,4	20 972,3	831,8	104,1
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	707	5 206,2	5 673,5	5 549,3	- 124,2	97,8
Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск	709	3 574,9	5 541,7	5 764,6	222,9	104,0
Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск	731	14 310,6	16 174,3	16 564,5	390,2	102,4

Совет депутатов ЗАТО г. Североморск	732	9 544,6	10 226,1	9 988,8	- 237,3	97,7
Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск	734	1 394,3	1 688,6	2 820,0	1 131,4	167,0
Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск	913	9 353,8	10 118,7	10 124,7	5,9	100,1
Итого по бюджету:	x	111 104,8	117 637,3	119 257,1	1 619,8	101,4

В разрезе главных распорядителей бюджетных средств наибольший рост расходов на содержание органов местного самоуправления наблюдается по обеспечению деятельности Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск (+67,0%), Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск (+4,2%) и Управления культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск (+4,0%).

Дефицит бюджета, источники финансирования дефицита бюджета на очередной год и плановый период

Бюджет ЗАТО г. Североморск на 2021 год прогнозируется с дефицитом в сумме 86 346,2 тыс. рублей, что на 10 126,5 тыс. рублей (10,5%) меньше, чем утвержденный объем текущего года. В плановом периоде объем дефицита вырастет и составит в 2022 году - 91 942,9 тыс. рублей, в 2023 году – 123 948,3 тыс. рублей.

Размер дефицита, предусмотренный проектом решения на 2021 год и плановый период соответствует ограничениям, установленным статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Предлагаемые к утверждению статьей 4 проекта решения о бюджете источники финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск на 2021 год и на плановый период 2023 и 2022 годов (приложение № 4 к решению о бюджете) сформированы в составе, соответствующем источникам, предусмотренным статьей 96 Бюджетного кодекса РФ для местных бюджетов.

Динамика изменений размеров дефицита в 2019 – 2023 годах отражена в таблице № 45.

Таблица № 45

2019 год	2020 год		2021 год		2022 год		2023 год	
	Решение о бюджете на 2020 год по состоянию на 01.11.2020	Изменение (+,-)	Проект	Изменение (+,-)	Проект	Изменение (+,-)	Проект	Изменение (+,-)
35 740,8	96 472,7	60 731,9	86 346,2	- 10 126,5	91 942,9	5 596,7	123 948,3	32 005,4

Источниками финансирования дефицита бюджета на 2021 год предусмотрены кредиты кредитных организаций в размере 97 890,0 тыс. рублей, погашение бюджетных кредитов в бюджет Мурманской области в сумме 11 550,0 тыс. рублей и изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов в сумме 6,2 тыс. рублей.

Источниками финансирования дефицита бюджета на 2022 год предусмотрены кредиты кредитных организаций в размере 103 490,0 тыс. рублей, погашение бюджетных кредитов в бюджет Мурманской области в сумме 11 550,0 тыс. рублей и изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов в сумме 2,9 тыс. рублей.

Источниками финансирования дефицита бюджета на 2023 год предусмотрены кредиты кредитных организаций в размере 139 340 тыс. рублей, погашение бюджетных кредитов в бюджет Мурманской области в сумме 15 400,0 тыс. рублей и изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов в сумме 8,3 тыс. рублей.

Юридическим лицам в период 2021-2023 предоставление бюджетных кредитов не

планируется.

Проектом решения в 2021 – 2023 годах не планируется поступление средств от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в муниципальной собственности.

Общий объем предусмотренных проектом решения источников финансирования дефицита местного бюджета соответствует прогнозируемому объему дефицита на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

Программа муниципальных внутренних заимствований

В 2021 году и плановом периоде 2022-2023 годов основную долю в структуре источников финансирования дефицита занимает получение кредитов от кредитных организаций. В 2021 году и плановом периоде сложилось положительное сальдо кредитов кредитных организаций (заемных средств), что свидетельствует о превышении объемов привлечения таких средств над их возвратом (таблица № 44).

В то же время в 2021 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 2022 - 2023 годов также предусмотрено погашение бюджетных кредитов.

Таблица № 44
тыс. рублей

Наименование источника	2019	2020 год	2021 год		2022 год		2023 год	
	отчет	Решение о бюджете на 2020 год по состоянию на 01.11.2020	Проект	Изменение (+,-)	Проект	Изменение (+,-)	Проект	Изменение (+,-)
Кредиты кредитных организаций в валюте РФ*	- 13 300,0	161 000,0	97 890,0	- 63 110,0	103 490,0	5 600,0	139 340,0	35 850,0
<i>в том числе:</i>								
привлечение кредитов	189 300,0	761 000,0	768 890,0	7 890,0	103 490,0	- 665 400,0	139 340,0	35 850,0
погашение кредитов	202 600,0	600 000,0	671 000,0	71 000,0		- 671 000,0		-
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ*	-	-	- 11 550,0	- 11 550,0	-11 550,0	-	- 15 400,0	- 3 850,0
<i>в том числе:</i>								
привлечение кредитов				-		-		-
погашение кредитов			11 550,0	11 550,0	11 550,0	-	15 400,0	3 850,0
Всего:								
привлечение кредитов	189 300,0	761 000,0	768 890,0	7 890,0	103 490,0	- 665 400,0	139 340,0	35 850,0
погашение кредитов	202 600,0	600 000,0	682 550,0	82 550,0	11 550,0	- 671 000,0	15 400,0	3 850,0
Сальдо заимствований	- 13 300,0	161 000,0	86 340,0	- 74 660,0	91 940,0	5 600,0	123 940,0	32 000,0

* - сальдо по источнику

В 2021 - 2023 годах суммарный объем привлечения муниципальных заимствований, с учетом внутренних оборотов, в кредитных организациях составит 1 011 720,0 тыс. рублей, суммарный объем погашения составит 671 000,0 тыс. рублей.

Привлечение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ в

2021 году и плановом периоде 2022 – 2023 годов не планируется, суммарный объем погашения бюджетных кредитов составит 38 500,0 тыс. рублей.

Программа муниципальных внутренних заимствований ЗАТО г. Североморск на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов (приложение № 11 к проекту решения) сформирована в соответствии с требованиями бюджетного законодательства (с учетом положений статей 106, 110.1 Бюджетного кодекса РФ).

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга, согласно статье 11 проекта решения, в 2021 году составит 20 135,3 тыс. рублей, в 2022 году – 26 989,9 тыс. рублей и в 2023 году – 37 205,0 тыс. рублей, что не превышает нормы статьи 111 Бюджетного кодекса РФ.

Расходы на обслуживание муниципального долга, предусмотренные на 2021 год в сравнении с ожидаемыми расходами за 2020 год (7 185,0 тыс. рублей) увеличатся на 12 950,3 тыс. рублей, или на 180,2%. Расходы на обслуживание муниципального долга планового периода имеют также тенденцию к росту и увеличатся в 2022 году по отношению к 2021 на 34,0%, в 2023 году по отношению к 2022 году на 37,8%.

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 статьи 12 Решения о бюджете в размере:

на 01.01.2022 – 295 840,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям ЗАТО г. Североморск в сумме 0,0 тыс. рублей;

на 01.01.2023 – 387 780,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям ЗАТО г. Североморск в сумме 0,0 тыс. рублей;

на 01.01.2024 – 511 720,0 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 РФ.

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 2021 году составит 478 390,0 тыс. руб. или 38,2% общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений; на 2022 год в сумме 399 330,0 тыс. рублей или 30,9 %; на 2023 год в сумме 527 120,0 тыс. рублей или 39,8 %, что не превышает ограничение, установленное статьей 107 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии со статьей 110,2 Бюджетного кодекса РФ, пунктом 2 статьи 12 решения о бюджете утверждена Программа муниципальных гарантий на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов. Согласно Программе предоставление муниципальных гарантий в 2021 – 2023 годах не планируется. Программа муниципальных гарантий в валюте Российской Федерации на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов (приложение № 10 к проекту решения о бюджете) соответствует требованиям, установленным статьей 110.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Выводы и предложения

1. Проект решения о бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов в целом основан на положениях документов, указанных в пункте 2 статьи 20 Положения о бюджетном процессе, содержание проекта в целом соответствует Бюджетному кодексу РФ.

2. 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».

3. В соответствии с пунктом 3 статьи 173 Бюджетного кодекса РФ прогноз социально – экономического развития одобрен Администрацией ЗАТО г. Североморск (Постановление администрации ЗАТО г. Североморск 05.11.2020 № 1779 «О прогнозе социально – экономического развития ЗАТО г. Североморск на 2021 год и среднесрочный период до 2026 года»).

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

4. В целях соблюдения принципов открытости и гласности в соответствии со статьей 36 Бюджетного кодекса РФ и пунктом 6 статьи 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».

5. В соответствии с пунктом 3 статьи 19 Положения о бюджетном процессе бюджет составлен на три года: очередной год и плановый период.

6. Представленный для проведения экспертизы проект бюджета содержит основные характеристики бюджета, предусмотренные статьей 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Доходы спрогнозированы в объеме:

- на 2021 год – 3 554 150,2 тыс. рублей или 86,2% к оценке ожидаемого исполнения доходов за 2020 год;

- на 2022 год – 3 106 178,1 тыс. рублей или 87,4 % к прогнозу 2021 года;

- на 2023 год – 3 166 461,1 тыс. рублей или 101,9 % к прогнозу 2022 года.

Общий объем расходов бюджета ЗАТО г. Североморск спрогнозирован:

- на 2021 год в сумме 3 640 496,4 тыс. рублей или 86,1 % к утвержденному показателю 2020 года;

- на 2022 год в сумме 3 198 121,0 тыс. рублей или 87,8% к прогнозу 2021 года;

- на 2023 год в сумме 3 290 409,4 тыс. рублей или 102,9 % к прогнозу 2022 года.

7. Формирование расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в целом соответствует основным подходам, утвержденным Основными направлениями бюджетной политики. Наибольшую долю в общем объеме расходов бюджета составляют расходы в социальной сфере («Образование», «Культура, кинематография»).

8. В 2021 году в общем объеме расходной части бюджета 1 852 216,6 тыс. рублей, или 50,9%, составят расходы, осуществляемые за счёт безвозмездных поступлений из областного бюджета (в бюджете 2020 года – 2 441 767,9 тыс. рублей, или 57,8%).

9. Объем условно утвержденных расходов установлен на 2022 год в сумме 43 509,7 тыс. рублей, на 2023 год – 90 160,5 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 минимальному уровню, установленному статьей 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

10. На 2021 – 2023 годы программная структура расходов бюджета ЗАТО г. Североморск сформирована на основе 10 муниципальных программ. Объем расходов бюджета на реализацию программ планируется на 2021 год в сумме 3 496 606,2 тыс. рублей, 2022 год – 3 017 567,5 тыс. рублей, 2023 год – 3 062 204,0 тыс. рублей, или 96,0%, 94,4% и 93,1% общего объема расходов бюджета, соответственно (в 2020 году – 95,9%).

Объемы финансирования муниципальных программ, отраженные в паспортах муниципальных программ, соответствуют объемам ассигнований, предусмотренным в соответствующих приложениях к решению о бюджете.

11. В структуре расходов бюджета предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям составляет наибольший удельный вес: 69,0% общего объема расходов бюджета на 2021 год, 80% - на 2022 год и 79,8% - на 2023 год. В сравнении с показателями 2020 года объем субсидий вырос на 14,4%.

12. В соответствии со статьей 33 Бюджетного кодекса РФ при составлении бюджета соблюден принцип сбалансированности бюджета.

13. Размер дефицита бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов спрогнозирован с учетом требований статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и составляет на 2021 год - 86 346,2 тыс. рублей, или 6,9% планируемого общего годового объема доходов бюджета без учета планируемого объема безвозмездных поступлений; на 2022 год – 91 942,9 тыс. рублей, или - 7,1 %; на 2023 год – 123 948,3 тыс. рублей или – 9,4%.

Плановый размер дефицита бюджета на 2021 – 2023 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).

14. 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.

15. Общий объем средств на исполнение расходных обязательств, отраженный в Реестре расходных обязательств муниципального образования ЗАТО г. Североморск, соответствует общему объему бюджетных ассигнований на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, указанному в соответствующих приложениях к проекту решения о бюджете. При составлении реестра расходных обязательств допущены отдельные недостатки при указании правовых оснований финансового обеспечения и расходования средств: отражены документы, не являющиеся нормативными правовыми актами, устанавливающими правовые основания для принятия расходных обязательств.

16. Плановые бюджетные назначения резервного фонда, сформированного на 2021, 2022 и 2023 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).

17. Объемы бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, установленных пунктом 2 статьи 8 текстовой части проекта решения, соответствуют суммарному объему бюджетных ассигнований, распределённых

по соответствующим каждому виду обязательств целевым статьям.

18. Статьей 15 проекта решения о бюджете установлен объем Муниципального дорожного фонда ЗАТО г. Североморск на 2021 год в сумме 172 266,2 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 171 762,1 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 171 761,1 тыс. рублей. Средства предусмотрены в соответствии и в пределах, установленных Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 26.11.2013 № 475 «О муниципальном дорожном фонде ЗАТО г. Североморск».

Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск отмечает, что в нарушение ст. 13 и 34 Федерального закона от 08.11.2007 № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее - Федеральный закон № 257-ФЗ) нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и правила расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели не утверждены.

Методика планирования бюджетных ассигнований не содержит показатели, участвующие в определении объемов расходов на осуществление дорожной деятельности, предусматривает, что планирование бюджетных ассигнований на осуществление дорожной деятельности осуществляется в соответствии с нормативными правовыми актами ЗАТО г. Североморск.

Финансовые затраты, а также бюджетные ассигнования на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения в ЗАТО г. Североморск, предлагаемые к утверждению проектом решения о бюджете запланированы в отсутствие утвержденных финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения.

Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск рекомендует разработать и утвердить нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог местного значения и правила расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели, в соответствии с подпунктом 11 пункта 1 статьи 13, пунктом 3 статьи 34 Федерального закона № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

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 2021 год», в целях реализации пункта 2 статьи 136 Бюджетного кодекса РФ.

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

21. Показатели верхнего предела муниципального внутреннего долга, объема муниципального долга, объема муниципальных заимствований соответствуют требованиям статей 106 и 107 Бюджетного кодекса РФ.

22. Программа муниципальных гарантий в валюте Российской Федерации на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов соответствует требованиям, установленным статьей 110.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

23. В ходе проведения экспертизы отмечен рост объемов муниципального долга ЗАТО г. Североморск. В сравнении с показателями на 01.01.2021 года, по состоянию на 01.01.2024 верхний предел муниципального долга вырастет в 2 раза, с 248 700,0 тыс. рублей до 511 720,0 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в структуре муниципального долга составляют кредиты кредитных организаций.

24. Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга установлен статьей 11 проекта решения. Расходы на обслуживание муниципального долга, предусмотренные на 2021 год в сравнении с ожидаемыми расходами за 2020 год (7 185,0 тыс. рублей), увеличатся на 12 950,3 тыс. рублей, или на 180,2%. Расходы на обслуживание муниципального долга планового периода имеют также тенденцию к росту и увеличатся в 2022 году по отношению к 2021 на 34,0%, в 2023 году по отношению к 2022 году на 37,8%.

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга не противоречит нормам статьи 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 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» с учетом замечаний и предложений, содержащихся в настоящем Заключении.

Председатель Контрольно-счетной палаты
ЗАТО г. Североморск

Е. А. Шкода