



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

УТВЕРЖДАЮ
Председатель Контрольно-счетной
палаты ЗАТО г. Североморск

Е. А. Шкода
26.04.2022 г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск за 2021 год

1. Общие положения

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск за 2021 год (далее - заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование город Североморск», утвержденным решением Совета депутатов муниципального образования ЗАТО г. Североморск от 13.12.2011 № 218, решением Совета депутатов муниципального образования ЗАТО г. Североморск от 21.06.2011 № 158 «Об утверждении Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании ЗАТО г. Североморск», и иными нормативными правовыми актами.

Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск за 2021 год (далее - Отчет об исполнении бюджета) представлен Администрацией ЗАТО г. Североморск в Контрольно-счетную палату ЗАТО г. Североморск (далее - Контрольно-счетная палата) для внешней проверки, включающей в себя внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета на основании статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 37 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании ЗАТО г. Североморск, утвержденного решением Совета депутатов муниципального образования ЗАТО г. Североморск от 21.06.2011 № 158 (далее - Положение о бюджетном процессе).

Отчет об исполнении бюджета представлен в Контрольно-счетную палату с соблюдением срока, установленного пунктом 3 статьи 37 Положения о бюджетном процессе, - 28 марта 2022 года исх. № 781.

При подготовке заключения использованы результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета ЗАТО г. Североморск, представленной в Контрольно-счетную палату в установленные сроки.

Годовая бюджетная отчетность представлена в составе форм, установленных «Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (с изменениями) (далее по тексту – Инструкция № 191н).

Целью внешней проверки годового отчета являлось:

1. Проверить соответствие годовой отчетности на уровне финансового органа и на уровне главных администраторов бюджетных средств, требованиям нормативных актов, регулирующих порядок ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (по полноте и форме).

2. Проверить соответствие показателей консолидированной бюджетной отчетности на уровне финансового органа и на уровне главных администраторов бюджетных средств (по полноте и достоверности).

3. Провести анализ выполнения главными администраторами бюджетных средств и финансовым органом бюджетных полномочий, закрепленных за ними нормами Бюджетного кодекса РФ и иными нормативными правовыми актами.

4. Оценить эффективность и результативность использования в отчетном году бюджетных средств.

5. Установить соответствие фактического исполнения бюджета его плановым назначениям, установленным решениями представительного органа местного самоуправления;

6. Проверить достоверность представленных в составе проекта решения Совета депутатов отчета об исполнении бюджет ЗАТО г. Североморск, документов и материалов.

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности за 2021 год проводилась на выборочной основе с применением принципа существенности и включала в себя анализ и оценку годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств ЗАТО г. Североморск (далее - ГАБС), а также сопоставление материалов, представленных органом, организующим исполнение бюджета с отчетными данными.

В ходе проверки проверена годовая бюджетная отчетность 8 главных администраторов (распорядителей) бюджетных средств, утвержденных ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Североморск (Приложение № 7 к решению Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 22.12.2020 № 33 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» в части полноты представления и правильности оформления бюджетной отчетности за 2021 год (без выхода на объект).

Годовая бюджетная отчетность ЗАТО г. Североморск за 2021 год по содержанию соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ и требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н (с изменениями) (далее – Инструкция от 28.12.2010 № 191н).

Годовая бюджетная отчетность ЗАТО г. Североморск за 2021 год представлена в Министерство финансов Мурманской области в электронном виде.

Годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств ЗАТО г. Североморск за 2021 год представлена в Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск в электронном виде с использованием программного комплекса «СВОД – WEB» и на бумажном носителе с соблюдением сроков, установленных приказом Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск от 27.12.2021 № 205 «О сроках представления главными администраторами средств бюджета ЗАТО г. Североморск консолидированной месячной, квартальной и годовой бюджетной отчетности, консолидированной квартальной и годовой бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений в 2022 году».

Состав годовой бюджетной отчетности всех главных администраторов (распорядителей)

бюджетных средств ЗАТО г. Североморск в целом соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ и Инструкции от 28.12.2010 № 191н.

2. Анализ исполнения основных характеристик бюджета ЗАТО г. Североморск за 2021 год

2.1. Анализ решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 22.12.2020 № 33 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – Решение о бюджете) и внесения в него изменений в течение 2021 года.

Первоначально Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 22.12.2020 № 33 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» были утверждены следующие основные характеристики местного бюджета на 2021 год:

по доходам в сумме 3 554 150,2 тыс. рублей,
по расходам в сумме 3 640 496,4 тыс. рублей,
дефицит в сумме 86 346,2 тыс. рублей,

верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2022 в сумме 295 840 тыс. рублей.

Приложением № 1 к Решению о бюджете «Перечень главных администраторов доходов бюджета ЗАТО г. Североморск - органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск, их структурных подразделений, являющихся получателями средств бюджета ЗАТО г. Североморск» утверждены 8 главных администраторов доходов местного бюджета:

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

Приложением № 7 к Решению о бюджете «Ведомственная структура расходов бюджета ЗАТО г. Североморск» определены 8 главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС):

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

Главным администратором источников финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск определено Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск (Приложение № 2 к Решению о бюджете).

В ходе исполнения бюджета в Решение о бюджете 4 раза вносились изменения решениями Совета депутатов (от 16.03.2021 № 60, 22.06.2021 № 110, 26.10.2021 № 139, 21.12.2021 № 170), в результате бюджет ЗАТО Североморск на 2021 год утвержден:

- по доходам в сумме 4 012 700,3 тыс. рублей с динамикой увеличения по отношению к первоначальным назначениям на 458 550,1 тыс. рублей, или на 12,9%,

- по расходам в сумме 4 077 184,7 тыс. рублей с динамикой увеличения по отношению к первоначальным назначениям на 436 688,4 тыс. рублей, или на 12,0%.

Дефицит утвержден в размере 64 484,4 тыс. рублей, с уменьшением по отношению к первоначальным назначениям на 21 861,7 тыс. рублей, или на 25,3%.

Размер дефицита бюджета составил 4,9% объема доходов местного бюджета без учета финансовой помощи из областного бюджета, и находится в пределах норм, установленных пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ (далее БК РФ).

Решением о бюджете в окончательной редакции установлен верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января 2022 года в сумме 165 350,0 тыс. рублей с уменьшением на 130 490,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям – 0,0 тыс. рублей, что не превышает ограничения, установленные пунктом 5 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

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

Анализ изменений решения о бюджете представлен в следующей таблице (тыс. рублей):

Наименование	Утверждено Решением о бюджете от 22.12.2020 № 33	Утверждено Решением о бюджете в редакции от 21.12.2021 № 170	Изменения	Рост (снижение) показателей бюджета в 2021 году, %
ДОХОДЫ всего:	3 554 150,2	4 012 700,3	458 550,1	12,9
Налоговые и неналоговые доходы	1 252 628,2	1 318 526,4	65 898,2	5,3
Безвозмездные поступления	2 301 522,0	2 694 173,9	392 651,9	17,1
РАСХОДЫ всего:	3 640 496,4	4 077 184,7	436 688,4	12,0
Общегосударственные вопросы	206 154,6	252 272,4	46 117,8	22,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	11 871,2	13 984,5	2 113,3	17,8
Национальная экономика	270 736,9	312 942,8	42 205,9	15,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	402 396,0	587 436,6	185 040,6	46,0
Охрана окружающей среды	1 034,4	1 301,0	266,6	25,8
Образование	2 334 273,7	2 476 568,3	142 294,7	6,1
Культура и кинематография	271 838,9	288 020,2	16 181,4	6,0
Социальная политика	95 179,0	96 970,7	1 791,8	1,9
Физическая культура и спорт	17 287,9	36 546,8	19 259,0	111,4
Средства массовой информации	9 588,5	10 099,8	511,3	5,3
Обслуживание государственного и муниципального долга	20 135,3	1 041,6	- 19 093,7	-94,8
Дефицит,(-)				
Профицит (+) всего:	- 86 346,2	- 64 484,4	21 861,7	-25,3

2.2. Общая оценка исполнения бюджета ЗАТО г. Североморск за 2021 год.

В соответствии со статьей 215.1 БК РФ исполнение бюджета ЗАТО г. Североморск обеспечивается Администрацией ЗАТО г. Североморск, организация исполнения бюджета ЗАТО г. Североморск возложена на Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск.

В целях организации исполнения бюджета в муниципальном образовании утверждены необходимые нормативные правовые акты с соблюдением норм статей 87, 217, 217.1, 242 Бюджетного кодекса РФ (Порядок формирования и ведения реестра расходных обязательств бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск, Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи муниципального образования ЗАТО г. Североморск и бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств, Порядок составления и ведения кассового плана, Порядок ведения муниципальной долговой книги).

25.05.2021 Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск № 104 в Положение о бюджетном процессе внесены изменения.

В соответствии со статьей 264.1 БК РФ в годовом отчете об исполнении бюджета ЗАТО г. Североморск за 2021 год содержатся основные характеристики исполнения бюджета в виде данных об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам дефицита бюджета в соответствии с требованиями бюджетной классификации Российской Федерации.

Утвержденная структура источников финансирования дефицита местного бюджета соответствует нормам статьи 96 БК РФ.

В соответствии с требованиями статьи 215.1 Бюджетного кодекса РФ исполнение бюджета ЗАТО г. Североморск организовано на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана. Бюджет исполняется на основе единства кассы и подведомственности расходов. Кассовое обслуживание исполнения бюджета ЗАТО г. Североморск осуществляется Управлением Федерального казначейства по Мурманской области.

Исполнение основных показателей Решения о бюджете представлено следующей таблице (тыс. рублей):

Наименование	Исполнено за 2020 год	Утверждено Решением о бюджете от 22.12.2020 № 33	Утверждено Решением о бюджете в редакции от 21.12.2021 № 170	изменения плановых назначений		Исполнено	Неисполненные назначения	% исполнения к утвержденным назначениям
				сумма	%			
Доходы	4 163 744,9	3 554 150,2	4 012 700,3	458 550,1	112,9	3 978 893,5	- 33 806,8	99,2
Расходы	4 149 188,4	3 640 496,4	4 077 184,7	436 688,4	112,0	3 991 378,4	- 85 806,4	97,9
Дефицит (-) (профицит(+))	14 556,5	- 86 346,2	- 64 484,4	- 21 861,7	74,7	- 12 484,9	51 999,6	19,4
Объем муниципального долга (верхний предел)	114 000,0	295 840,0	165 350,0	- 130 490,0	55,9	152 050,0	- 13 300,0	92,0

Доходы местного бюджета исполнены в сумме **3 978 893,5 тыс. рублей**, и составляют 99,2% от плановых назначений.

В соответствии с уточненной сводной бюджетной росписью бюджета ЗАТО г. Североморск на 2021 год утвержденные бюджетные назначения составили 4 076 726,4 тыс. рублей, что на 458,3 тыс. рублей, или на 0,01 % меньше объема бюджетных обязательств, утвержденных статьей 1 Решения о бюджете.

Согласно Отчету об исполнении бюджета расходы в 2021 году исполнены в общем объеме 3 991 378,4 тыс. рублей, или на 97,9 % от утвержденных бюджетных назначений (в 2020 году – на 98,4%).

Объем исполненных в 2021 году бюджетных обязательств на 85 806,4 тыс. рублей, или на 2,1 % меньше расходов бюджета ЗАТО г. Североморск, утвержденных статьей 1 Решения о бюджете (в 2020 году не исполнено 1,6 % бюджетных обязательств).

Объемы исполнения расходных обязательств по кварталам в течение отчетного года и удельный вес поквартального исполнения в общем объеме исполненных расходов представлены в следующей таблице (тыс. рублей):

Показатели Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117)				Справочно		
Дата отчета	Утвержденные бюджетные назначения на 2021 год (на дату отчета)	Исполнено (на дату Отчета)		исполнено в квартал	Уд.вес в объеме исполненных за 2021 год расходов	
		сумма	% от годовых назначений			
на 1 апреля	3 772 651,9	682 185,3	18,1	1 квартал	17,1	
на 1 июля	3 986 089,9	1 650 601,8	41,4	2 квартал	24,3	
на 1 октября	3 961 369,0	2 412 641,7	60,9	3 квартал	19,1	
за 2021 год	4 076 726,4	3 991 378,4	97,9	4 квартал	39,6	
				всего	100,0	

В ходе исполнения бюджета в 2021 году не обеспечено равномерное использование средств. Основной объем расходов (39,6 % годового объема), как и в 2020 году (в 2020 году – 44,3%), приходится на IV квартал. Исполнение расходных обязательств по кварталам в течение отчетного года осуществлялось в следующих объемах:

- в 1 квартале – 682 185,3 тыс. рублей, или 18,1% от утвержденных бюджетных назначений;
- в первом полугодии – 1 650 601,8 тыс. рублей, или 41,4% от утвержденных бюджетных назначений;
- за 9 месяцев – 2 412 641,7 тыс. рублей, или 60,9% от утвержденных бюджетных назначений;
- за 2021 год – 3 991 378,4 тыс. рублей, или 97,9% от утвержденных бюджетных назначений.

При планировании бюджета с дефицитом в сумме 64 484,4 тыс. рублей, бюджет исполнен с дефицитом в размере 12 484,9 тыс. рублей.

Исполнение доходной части бюджета ЗАТО г. Североморск в 2021 году обеспечено: на 66,5% – безвозмездными поступлениями в сумме 2 646 673,4 тыс. рублей, и на 33,5% налоговыми и неналоговыми доходами, которые составили 1 332 220,0 тыс. рублей, **что свидетельствует о высокой финансовой зависимости местного бюджета от межбюджетных трансфертов.**

К числу основных собственных доходных источников бюджета в 2021 году по-прежнему относился налог на доходы физических лиц – в сумме 1 092 041,6 тыс. рублей (82,0 % в структуре налоговых и неналоговых доходов).

На исполнение публичных нормативных обязательств в местном бюджете на 2021 год предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 17 091,1 тыс. рублей. Согласно сведений об исполнении текстовых статей и отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) исполнение составило 15 590,7 тыс. рублей, или 91,2 % к объему утвержденных бюджетных ассигнований. Управление бюджетными средствами осуществляет ГРБС Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск по направлению расходов «Субвенция на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю».

Средства из резервного фонда администрации ЗАТО г. Североморск в 2021 году не выделялись.

В течение 2021 года были предоставлены субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг на общую сумму – 1 289,1 тыс. рублей (или 100% от утвержденных показателей), из них:

- в сумме 114,3 тыс. руб. (или 100% от утвержденных показателей) - для возмещения транспортным предприятиям затрат при организации льготного проезда на городском электро и автомобильном транспорте общего пользования обучающихся государственных областных и муниципальных образовательных организаций Мурманской области;
- в сумме 906,8 тыс. рублей (или 100 % от утвержденных показателей) - на реализацию мероприятий муниципальных программ развития малого и среднего предпринимательства.
- в сумме 268,0 (или 100 % от утвержденных показателей) – на финансовое обеспечение (возмещение) затрат социально ориентированным некоммерческим организациям на реализацию проектов (программ) в сфере образования, культуры, физической культуры и спорта.

Объем средств бюджета, направленных на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности ЗАТО г. Североморск (капитального строительства) в 2021 году, составил 313 292,8 тыс. рублей, или 97,7% от плановых назначений, в том числе:

- 198 882,0 тыс. рублей - Строительство Детского сада в ЗАТО г. Североморске;
- 104 869,4 тыс. рублей – Строительство и развитие нового городского кладбища в районе пгт Сафоново;

- 2 957,1 тыс. рублей – Строительство культурно-досугового центра в пгт Североморск-3;
- 6 584,3 тыс. рублей – Строительство крытого бассейна в ЗАТО г. Североморск.

Кроме того, расходы бюджета на капитальные вложения, связанные с исполнением судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета муниципального образования, составили 4 656,9 тыс. рублей.

Расходы на обслуживание муниципального долга в 2021 году сложились в сумме 479,0 тыс. рублей, или 46,0% от плановых показателей.

Бюджетные ассигнования Муниципального дорожного фонда ЗАТО г. Североморск, утвержденные на 2021 год в сумме 209 664,7 тыс. рублей, исполнены в сумме 198 764,6 тыс. рублей, или 94,8% к уточненному плану.

За 2021 год исполнен 42 исполнительных документа на сумму 10 081,8 тыс. рублей, из которых 1 судебный акт по исполнительным документам о взыскании денежных средств за счет казны муниципального образования, на сумму 65,8 тыс. рублей, и 2 документа по исполнению судебных актов бюджетными учреждениями, на сумму 1 407,4 тыс. рублей.

Расходы на содержание органов местного самоуправления производятся в полном соответствии с предельным размером расходов на содержание ОМСУ, установленным Правительством Мурманской области. Индексации денежного содержания муниципальных служащих в 2021 году не производилось.

Фактически сложившийся остаток на едином счете бюджета (бюджетная деятельность) на 01.01.2022 года составил **335 943,3 тыс. рублей** (по состоянию на 01.01.2021– 15 349,7 тыс. рублей).

На конец 2021 года в ЗАТО г. Североморск функционировало 4 органа местного самоуправления и 59 учреждений, в том числе:

- 3 органа местного самоуправления ЗАТО г. Североморск, наделённых полномочиями ГРБС: Совет депутатов ЗАТО г. Североморск, Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск и Администрация ЗАТО г. Североморск (Глава ЗАТО г. Североморск не является главным распорядителем бюджетных средств). Кроме того, Администрация ЗАТО г. Североморск имеет 5 структурных подразделений с правом юридического лица;

- 4 казенных учреждения;
- 54 бюджетных учреждения;
- 1 автономное учреждение.

Расходы на обеспечение и содержание вышеназванных органов власти и учреждений предусмотрены по следующим разделам бюджета:

Раздел 01 «Общегосударственные вопросы» – 4 органа местного самоуправления, в том числе: Глава ЗАТО г. Североморск; Совет депутатов ЗАТО г. Североморск, Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск, Администрация ЗАТО г. Североморск, в состав которой входят структурные подразделения: Управление финансов, Комитет имущественных отношений, Комитет по развитию городского хозяйства, Управление образования, Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей. Кроме того, по подразделу 13 раздела 01 отражаются расходы по предоставлению субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания бюджетному учреждению «Административно-хозяйственное и транспортное обслуживание» и обеспечение деятельности казенного учреждения «Муниципальный архив ЗАТО г. Североморск».

Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 1 учреждение - муниципальное казенное учреждение «Единая дежурная диспетчерская служба»;

Раздел 04 «Национальная экономика» – 2 учреждения: казенное учреждение «Муниципальное имущество» и бюджетное учреждение «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг в ЗАТО г. Североморск»;

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 2 учреждения: 1 бюджетное учреждение в сфере жилищно-коммунального хозяйства - «Специализированная похоронная служба», 1 казенное учреждение «Городской центр жилищно-коммунального хозяйства ЗАТО г. Североморск»;

Раздел 07 «Образование» - 44 учреждений образования и образовательных учреждений, в том числе: 43 бюджетных (18 учреждений дошкольного образования, 12 общеобразовательных, 10 дополнительного образования и 3 прочих учреждения образования) и 1 автономное «Центр здорового питания»;

Раздел 08 «Культура и кинематография» - 7 бюджетных учреждений: 5 - бюджетных учреждений культуры (3 учреждения клубного типа, 1 – музей, 1 – централизованная библиотечная система) и 2 бюджетных учреждения, подведомственных Управлению культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск (1 центр социокультурных технологий и 1 централизованная бухгалтерия);

Раздел 12 «Средства массовой информации» – 1 бюджетное учреждение.

На территории ЗАТО г. Североморск, по сведениям содержащимся в реестре муниципального имущества, по состоянию на 01.01.2022 года числилось 1 муниципальное унитарное предприятие: Муниципальное унитарное предприятие «Североморскводоканал» ЗАТО г. Североморск.

3. Исполнение бюджета по доходам

Первоначально Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 22.12.2020 № 33 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» бюджет ЗАТО г. Североморск был утвержден в сумме 3 554 150,2 тыс. рублей. В результате внесенных в течение года изменений плановые назначения по доходам увеличены на 458 550,1 тыс. рублей, или на 12,9%. С учетом внесенных изменений, в редакции Решения о бюджете от 21.12.2021 № 170 утвержденный объем доходов составил 4 012 700,3 тыс. рублей.

Изменения утвержденных показателей доходов по основным источникам поступлений представлены в таблице (тыс. рублей):

Наименование показателя	Прогноз поступлений первоначальный	Утверждено на 2021 год	Изменения	Исполнено	отклонения	% исполнения к первоначальному	% исполнения к уточненному
ДОХОДЫ, в т.ч.:	1 252 628,2	1 318 526,4	65 898,2	1 332 220,0	13 693,6	106,4	101,0
Налоговые доходы	1 156 042,9	1 197 819,3	41 776,4	1 196 570,7	-1 248,6	103,5	99,9
Неналоговые доходы	96 585,3	120 707,1	24 121,7	135 649,3	14 942,3	140,4	112,4
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	2 301 522,0	2 694 173,9	392 652,0	2 646 673,4	-47 500,5	115,0	98,2
ВСЕГО ДОХОДОВ	3 554 150,2	4 012 700,3	458 550,1	3 978 893,5	-33 806,8	112,0	99,2

Изменения прогнозных назначений коснулись всех основных источников доходов. Налоговые и неналоговые доходы увеличены в общей сумме на 65 898,2 тыс. рублей, или на 5,3%, безвозмездные поступления увеличены на 392 651,9 тыс. рублей (+17,1%).

Доля налоговых и неналоговых доходов бюджета в общем объеме доходов увеличилась и составила 33,5% относительно исполненного показателя дохода 2020 года – 30,5%.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов уменьшилась и составила 66,5% относительно исполненного показателя 2020 года 69,5%.

Согласно представленному Отчету об исполнении бюджета, объем поступивших доходов составил 3 978 893,5 тыс. рублей.

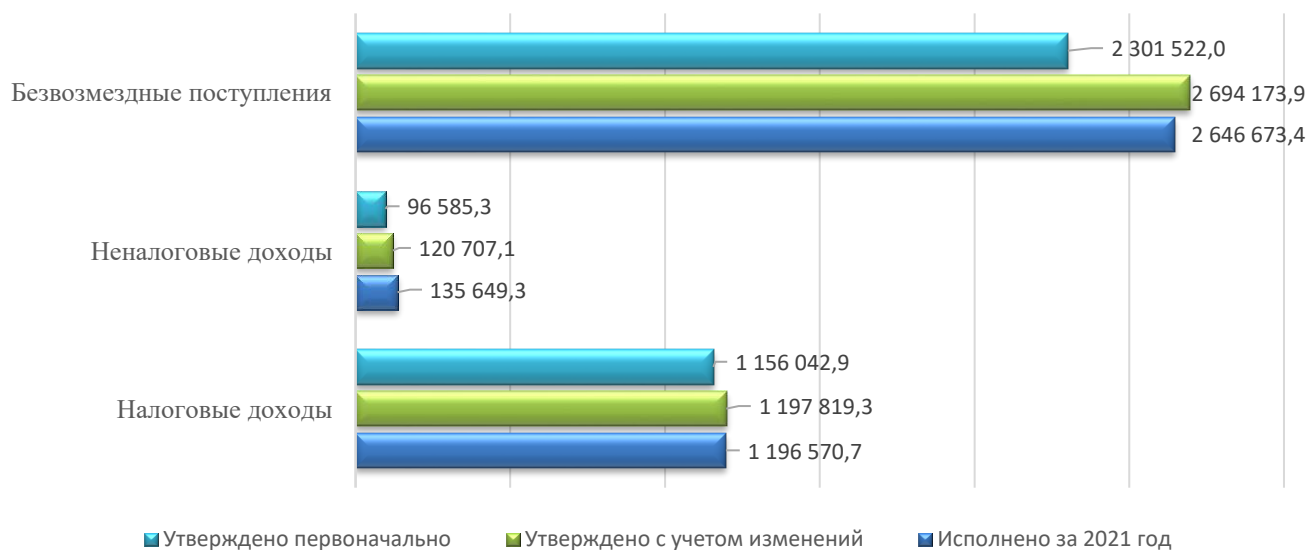
В целом плановые назначения по доходам исполнены на 99,2%.

Собственные доходы в целом исполнены на 101%. Не исполнены плановые назначения по налоговым доходам на 1 248,6 тыс. рублей или на 0,1%.

Межбюджетные трансферты поступили на 47 500,5 тыс. рублей меньше плановых назначений, исполнение составило 98,2%.

Исполнение доходной части бюджета в разрезе основных групп доходов представлено диаграммой (тыс. рублей):

Доходы бюджета ЗАТО г. Североморск за 2021 год



Анализ исполнения доходной части бюджета ЗАТО г. Североморск за 2021 год представлен в следующей таблице (тыс. рублей):

Наименование показателя	Исполнено 2020 год	Утверждено на 2021 год	Исполнено	% исполнения к годовому плану	удельный вес	Прирост к 2020 году (тыс. руб.)	Прирост к 2020 году (%)
							(%)
ДОХОДЫ, в т.ч.:	1 271 469,1	1 318 526,4	1 332 220,0	101,0	33,5	60 750,9	4,8
Налоговые доходы	1 150 329,2	1 197 819,3	1 196 570,7	99,9	30,1	46 241,5	4,0
Неналоговые доходы	121 139,9	120 707,1	135 649,3	112,4	3,4	14 509,5	12,0
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	2 892 275,8	2 694 173,9	2 646 673,4	98,2	66,5	-245 602,4	-8,5
ВСЕГО ДОХОДОВ	4 163 744,9	4 012 700,3	3 978 893,5	99,2	100,0	-184 851,4	-4,4

Доходная часть бюджета за 2021 год обеспечена:

– на 33,5% поступлениями налоговых и неналоговых платежей, которые составили 1 332 220,0 тыс. рублей и по сравнению с 2020 годом увеличились на 60 750,9 тыс. рублей или 4,8%;

– на 66,5% безвозмездными поступлениями в сумме 2 646 673,4 тыс. рублей (на 245 602,4 тыс. рублей меньше, чем в 2020 году).

Таким образом, в доходах бюджета ЗАТО г. Североморск доля финансовой безвозмездной помощи от других бюджетов бюджетной системы РФ значительно превышает долю собственных доходов.

Следует отметить, что при общем перевыполнении доходной части бюджета в части налоговых и неналоговых доходов, неисполненные назначения по ним сложились в сумме 11 108,49 тыс. рублей, что составляет 1,01% объема плановых назначений. Неисполненные плановые назначения в разрезе видов, подгрупп и статей доходов представлены в Приложении 1 к настоящему Заключению.

Анализ показателей исполнения и удельного веса основных групп доходов в общем объеме поступлений за период с 2019 по 2021 года представлен в таблице (тыс. рублей):

Наименование показателя	2019 год		2020 год		2021 год	
	Исполнено	Удельный вес	Исполнено	Удельный вес	Исполнено	Удельный вес
ДОХОДЫ, в т.ч.:	1 210 748,1	36,5	1 271 469,1	30,5	1 332 220,0	33,5
Налоговые доходы	1 072 521,7	32,3	1 150 329,2	27,6	1 196 570,7	30,1
Неналоговые доходы	138 226,4	4,2	121 139,9	2,9	135 649,3	3,4

БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	2 108 088,7	63,5	2 892 275,8	69,5	2 646 673,4	66,5
ВСЕГО ДОХОДОВ	3 318 836,8	100,0	4 163 744,9	100,0	3 978 893,5	100,0

Доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме поступлений увеличилась по отношению к 2020 году на 3%, но не достигла уровня 2019 года.

Основными причинами роста собственных доходов являются:

- увеличение налогов на прибыль, доходы и имущественных налогов;
- увеличение доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.

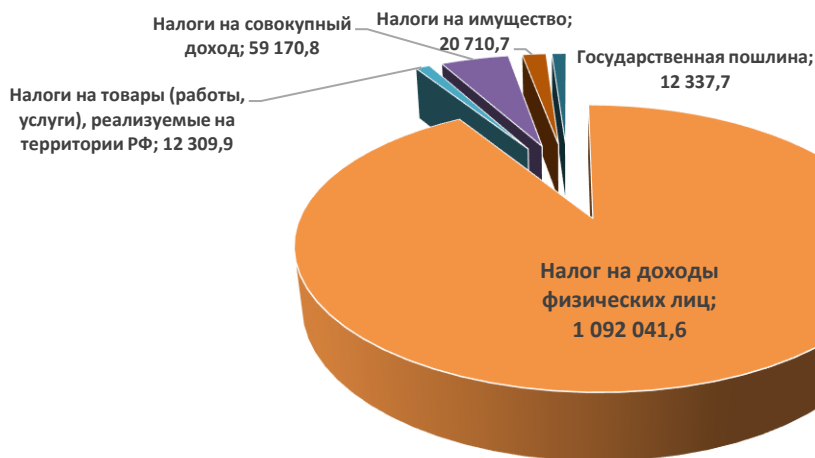
3.1. Структура налоговых доходов.

тыс. рублей

Наименование	2020 год				2021 год				Отклонение 2021 к 2020		
	Утверждено	Исполнено	% исполнения к годовому плану	Уд. вес	Утверждено	Исполнено	% исполнения к годовому плану	Уд. вес	сумма	% (прирост)	Уд. вес (прирост)
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	1 084 134,4	1 150 329,2	106,1	100,0	1 197 819,3	1 196 570,7	99,9	100,0	46 241,5	4,0	0,0
Налоги на прибыль, доходы	1 005 400,2	1 042 147,7	103,7	90,6	1 099 194,0	1 092 041,6	99,3	91,3	49 893,9	4,8	0,7
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	11 707,0	11 009,2	94,0	1,0	12 077,7	12 309,9	101,9	1,0	1 300,7	11,8	0,1
Налоги на совокупный доход	40 182,2	65 857,2	163,9	5,7	58 157,0	59 170,8	101,7	4,9	-6 686,4	-10,2	-0,8
Налоги на имущество	16 313,1	16 787,9	102,9	1,5	17 202,0	20 710,7	120,4	1,7	3 922,8	23,4	0,3
Государственная пошлина	10 531,9	14 527,2	137,9	1,3	11 188,6	12 337,7	110,3	1,0	-2 189,5	-15,1	-0,2
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0	-	0,0	0,0	-	0,0

Объем поступлений в разрезе групп доходов представлен диаграммой (тыс. рублей):

Налоговые доходы бюджета ЗАТО г. Североморск за 2021 год



По данным диаграммы видно, что основными (бюджетообразующими) налоговыми доходами бюджета ЗАТО г. Североморск являются налог на доходы физических лиц и налог на

совокупный доход. На их долю приходится 91,3% и 4,9% соответственно от общей суммы поступлений налоговых доходов в 2021 году.

В сравнении с 2020 годом, налоговые доходы бюджета увеличились на 46 241,5 тыс. рублей, или на 4%.

Плановые назначения по налоговым доходам бюджета исполнены на 99,9%, в сумме 1 196 570,7 тыс. рублей.

Анализ исполнения налоговых доходов местного бюджета по отдельным налогам представлен в следующей таблице (тыс. рублей):

Наименование показателя	Утверждено	Исполнено	% исполнения	отклонение (тыс. рублей)
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ всего,	1 197 819,3	1 196 570,7	99,9	- 1 248,6
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ, в том числе:	1 099 194,0	1 092 041,6	99,3	- 7 152,4
Налог на доходы физических лиц	1 099 194,0	1 092 041,6	99,3	- 7 152,4
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, в том числе:	12 077,7	12 309,9	101,9	232,2
Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо	5 545,7	5 683,0	102,5	137,3
Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей	31,6	40,0	126,5	8,4
Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин	6 500,5	7 556,1	116,2	1 055,6
Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин	-	-969,1		- 969,1
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД, в том числе:	58 157,0	59 170,8	101,7	1 013,8
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	52 003,0	52 460,2	100,9	457,2
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	2 554,0	2 454,7	96,1	- 99,3
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения,	3 600,0	4 255,9	118,2	655,9
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО, в том числе:	17 202,0	20 710,7	120,4	3 508,7
Налог на имущество физических лиц	15 372,0	18 841,7	122,6	3 469,7
Земельный налог с организаций	1 830,0	1 894,4	103,5	64,4
Земельный налог с физических лиц	-	-25,5	-	- 25,5
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	11 188,6	12 337,7	110,3	1 149,1
Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации)	11 131,0	12 337,7	110,8	1 206,7
Государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции	57,6	-	-	- 57,6
ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ	-	0,0		0,0
Налог на прибыль организаций, зачислявшийся до 1 января 2005 года в местные бюджеты, мобилизуемый на территориях городских округов		0,0		0,0

Налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) среди налоговых источников доходов, традиционно занимает наибольший удельный вес (91,3%) и составляет основу всех налоговых поступлений бюджета ЗАТО г. Североморск.

По отношению к показателю 2020 года, удельный вес НДФЛ в объеме налоговых доходов увеличился на 0,7%.

Поступления доходов в бюджет от уплаты НДФЛ в 2021 году составили 1 092 041,6 тыс. рублей, или 99,3% к прогнозным назначениям.

По отношению к прошлому отчетному периоду данный источник доходов увеличился на 49 893,9 тыс. рублей, или на 4,0%.

Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ, представляют собой **доходы от уплаты акцизов** на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо и

моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории РФ.

В 2021 году в бюджет ЗАТО г. Североморск доходы от акцизов по подакцизным товарам (продукции) производимым на территории Российской Федерации поступили в сумме 12 309,9 тыс. рублей, или 101,9% плановых назначений.

Объем поступлений данного налога, по отношению к уровню 2020 года, увеличился на 1 300,7 тыс. рублей (+11,8%).

Согласно Решению Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 26.11.2013 № 475 «О муниципальном дорожном фонде ЗАТО г. Североморск», доходы от уплаты акцизов в полном объеме направляются на формирование дорожного фонда ЗАТО г. Североморск.

Исполнение **по налогам на совокупный доход** в 2021 году составило 59 170,8 тыс. рублей, или 101,7% уточненных плановых назначений.

В структуре налоговых доходов налоги на совокупный доход составляют 4,9%.

По отношению к прошлому отчетному периоду (2020 году) данный источник доходов снизился на 6 686,4 тыс. рублей, или на 0,8%.



Основную долю (88,7%) в структуре данного источника доходов занимает **единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН)**. Его исполнение по итогам 2021 года составило 100,9%, или 52 460,2 тыс. рублей.

Поступление **налогов на имущество** составило 20 710,7 тыс. рублей при плановых показателях 17 202,0 тыс. рублей (120,4%). Перевыполнение плановых назначений в целом составило 3 508,7 тыс. рублей, в том числе:

- налог на имущество физических лиц 3 469,7 тыс. рублей;
- земельный налог с организаций 64,4 тыс. рублей;

Основная причина перевыполнения плановых показателей – погашение задолженности прошлых лет.

В сравнении с 2020 годом поступления **государственной пошлины** уменьшились на 2 189,5 тыс. рублей, или на 15,1%, и составили 12 337,7 тыс. рублей с исполнением на 110,3%. Согласно Пояснительной записке (ф. 0503160), перевыполнение плановых показателей связано с увеличением количества дел, рассматриваемых в судах общей юрисдикции, мировыми судьями.

3.2. Структура неналоговых доходов.

Наименование	2020 год				2021 год				Отклонение 2021 к 2020		
	Утверждено	Исполнено	% исполнения к годовому плану	Уд. вес	Утверждено	Исполнено	% исполнения к годовому плану	Уд. вес	сумма	% (прирост)	Уд. вес (прирост)
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	104 893,0	121 139,9	115,5	100,0	120 707,1	135 649,3	112,4	100,0	14 509,5	12,0	0,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	67 053,7	72 651,4	108,3	60,0	90 857,9	105 223,4	115,8	77,6	32 572,0	44,8	17,6
Платежи при пользовании природными ресурсами	9 628,4	9 886,7	102,7	8,2	4 620,7	3 893,0	84,3	2,9	-5 993,8	-60,6	-5,3
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	4 122,1	4 660,1	-	3,8	9 158,9	9 403,4	102,7	6,9	4 743,3	101,8	3,1
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	20 344,2	27 136,9	133,4	22,4	11 268,4	13 096,5	116,2	9,7	-14 040,4	-51,7	-12,7
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3 744,6	5 454,1	145,7	4,5	3 728,4	4 211,2	112,9	3,1	-1 242,9	-22,8	-1,4
Прочие неналоговые доходы	0,0	1 350,6		1,1	1 072,8	- 178,1	-	-0,1	-1 528,8		-1,2

Согласно Отчету об исполнении бюджета, поступление неналоговых доходов в доход бюджета ЗАТО г. Североморск за 2021 год составило 135 649, тыс. рублей, что составило 112,4% утвержденных бюджетных назначений.

Удельный вес неналоговых доходов в общей сумме доходов составил 3,4 %.

Объем поступлений неналоговых доходов бюджета, в сравнении с 2020 годом, увеличился на 14 509,5 тыс. рублей или на 12,0%.

Объем поступлений в разрезе подгрупп неналоговых доходов представлен диаграммой (тыс. рублей):



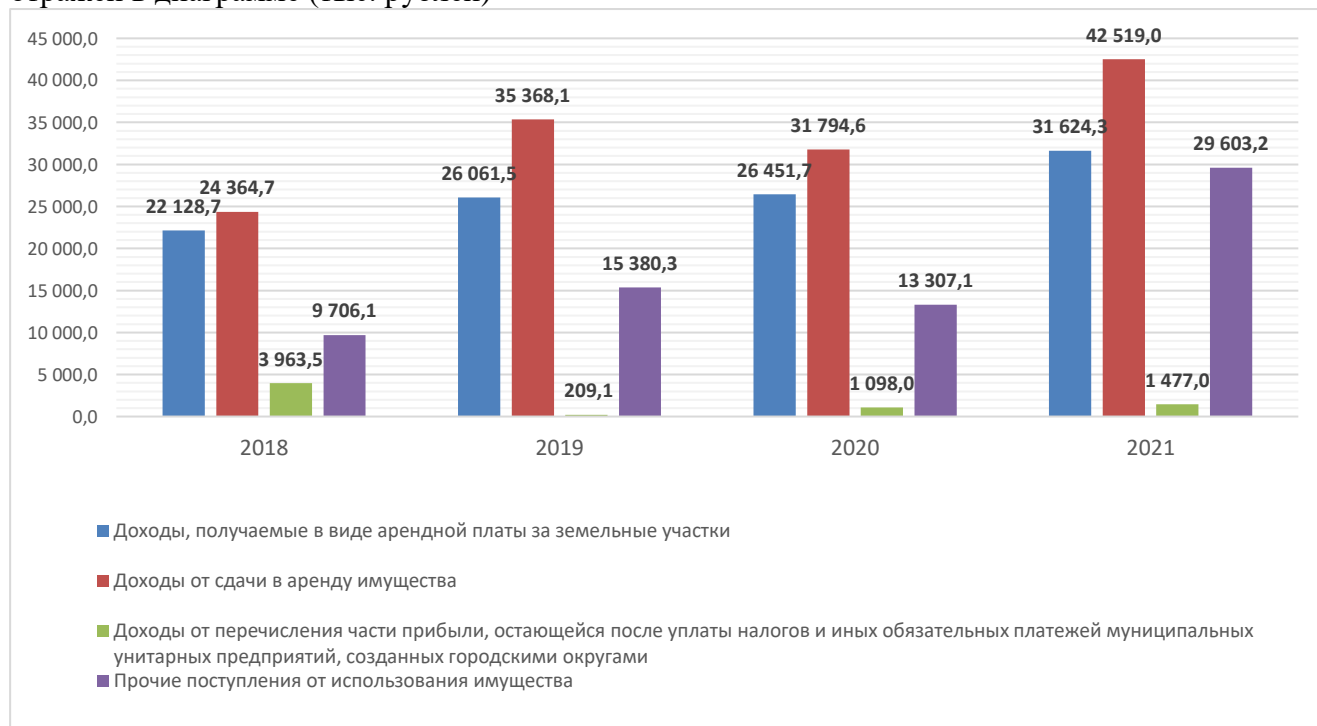
В структуре неналоговых доходов бюджета наибольший удельный вес, как и в предыдущие периоды, занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, и составляют 77,6%.

Анализ исполнения неналоговых доходов местного бюджета в разрезе подгрупп и статей представлен в Приложении 2 к настоящему ЗаклЮчению.

Поступление доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности составило 105 223,4 тыс. руб. или 115,8 % (превышение прогнозных назначений на 14 365,5 тыс. рублей, или на 15,8%). Первоначально прогнозные назначения по данному виду доходов были утверждены в сумме 73 698,3 тыс. рублей и в ходе исполнения бюджета были увеличены на 17 159,6 тыс. рублей. Исполнение по отношению к первоначально утверждённым параметрам составило 142,8%. Значительное перевыполнение прогнозных показателей, согласно Пояснительной записке (ф. 0503160), связано с заключением новых договоров аренды, оплатой арендной платы прошлых периодов, в том числе в результате претензионно-судебной работы, и возвратом дебиторской задолженности прошлых лет.

Следует отметить, что существенное отклонение объема фактического поступления отдельных видов неналоговых доходов от прогнозируемых назначений указывают на недостатки качества (реалистичности) планирования назначений показателей поступления доходов на стадии их прогнозирования, что не корреспондируется с нормой статьи 37 Бюджетного кодекса РФ, устанавливающей принцип достоверности бюджета, а также на не соблюдение Главным администратором доходов бюджета п. 9, 10 и 11 Порядка осуществления органами местного самоуправления ЗАТО г. Североморск, структурными подразделениями администрации ЗАТО г. Североморск и (или) находящимися в их ведении казенными учреждениями полномочий главных администраторов доходов бюджета ЗАТО г. Североморск, утвержденного Постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 26.12.2013 1364 «О порядке осуществления органами местного самоуправления ЗАТО г. Североморск, структурными подразделениями администрации ЗАТО г. Североморск и (или) находящимися в их ведении казенными учреждениями полномочий главных администраторов доходов бюджета ЗАТО г. Североморск».

Сравнительный анализ поступлений по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, за период 2018-2021 года по основным статьям отражен в диаграмме (тыс. рублей)



Основными доходами бюджета ЗАТО г. Североморск по данной группе являются доходы от сдачи в аренду имущества и доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки. Их удельный вес в 2021 году в общей сумме поступлений по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, составляет 40,4% и 30,1% соответственно.

Контрольно-счетная палата отмечает, что согласно Сведениям о дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) присутствует дебиторская задолженность по группе доходов - Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, как на начало, так и на конец отчетного периода, в том числе просроченная дебиторская задолженность.

Платежи за пользование природными ресурсами: поступило в бюджет 3 893,0 тыс. рублей, что составило 84,3% от плановых назначений. Первоначально прогнозные назначения по данному виду доходов были утверждены в сумме 8 905,9 тыс. рублей и в ходе исполнения бюджета уменьшены на 4 285,1 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата отмечает низкий уровень планирования поступления платежей за пользование природными ресурсами главным администратором доходов - Федеральной службой по надзору в сфере природопользования. Динамика прогнозирования и поступлений по рассматриваемому доходу за период 2019-2021 года нестабильна, что наглядно представлено в таблице (тыс. рублей):

2019				2020				2021			
Первоначальный план	Уточненный план	Исполнено	% исполнения	Первоначальный план	Уточненный план	Исполнено	% исполнения	Первоначальный план	Уточненный план	Исполнено	% исполнения
1 228,0	2 211,6	1 928,6	87,2	3 949,2	9 628,4	9 886,7	102,7	8 905,9	4 620,7	3 893,0	84,3

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства: поступления составили 9 403,4 тыс. рублей, или 102,7% от плановых назначений. Объем поступлений отчетного финансового года превысил показатель 2020 года на 3,1%, или 4 743,3 тыс. рублей.

В пояснительной записке к годовому отчету представлена расшифровка неналоговых доходов по КБК 113 «Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства», поступивших в бюджет ЗАТО г. Североморск на 01.01.2022 (тыс. рублей):

Наименование дохода	КБК	Факт на 01.01.2022	Пояснения
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	00011300000000000000	9 403,4	
Прочие доходы от компенсации затрат государства	00011302990000000130	9 403,4	
Администрация ЗАТО г. Североморск	70111302994040000130	133,2	114,9 тыс. рублей – возврат гранта ИП Челпанов А.В.; 9,3 тыс. рублей - доход за проведение публичных слушаний по проекту постановления администрации ЗАТО г. Североморск «О предоставлении разрешения на условно разрешенный вид использования земельного участка»; 9,0 тыс. рублей – возврат ЕЖКВ прошлых лет
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	70711302994040000130	9,4	9,4 тыс. рублей – возврат дебиторской задолженности прошлых лет в виде излишне выплаченного пособия на содержание ребенка в семье опекуна; 6,30 рублей – возврат суммы дебиторской задолженности прошлых лет в виде возврата подотчетной суммы (компенсация проезда в отпуск муниципального служащего)
Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск	73111302994040000130	111,0	101,0 тыс. рублей – компенсация затрат учреждения в связи со сторонним подключением к прибору учета электроэнергии, находящегося в оперативном управлении Учреждения; 10,0 тыс. рублей – возврат в бюджет суммы дебиторской

			задолженности прошлых лет (за снабжение тепловой энергией в горячей воде нежилых помещений в МКД, возврат уплаченной госпошлины по решению суда, за поставку эл.энергии, за услуги телефонной связи)
Совет депутатов ЗАТО г. Североморск	73211302994040000130	13,5	Поступление излишне выплаченных в предыдущем отчетном периоде взносов ФСС и ПФР
Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск	91311302994040000130	9 136,4	96,0 тыс. рублей – перечисление дебиторской задолженности прошлых лет по оплате страховых взносов ФСС; 8 651,6 тыс. рублей – перечисления компенсации стоимости жилых помещений включенных в специальный жилой фонд для предоставления детям – сиротам; 333,1 тыс. рублей – возмещение расходов ИП за потребленную тепловую энергию; 42,2 тыс. рублей – оплата ООО «Баренц-Лайн» по судебному приказу; 6,7 тыс. рублей – оплата задолженности ИП Карапетян по иску; 3,9 тыс. рублей – возврат уплаченных средств МУП «Североморскводоканал»; 3,0 тыс. рублей – компенсация затрат МКУ «МИ»

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов: поступило 13 096,5 тыс. рублей (116,2% от плановых показателей). Первоначально по данному виду доходов прогнозные назначения составили 10 845,9 тыс. рублей, которые в течение 2021 года были увеличены на 422,5 тыс. рублей. При этом, исполнение показателя по отношению к первоначально утвержденному плану составили 120,8%.

Причиной увеличения доходов от продажи материальных и нематериальных активов, а также перевыполнения первоначально утвержденных плановых показателей является:

- рост поступлений в связи с проведением претензионно-исковой работы по задолженности по договорам купли-продажи муниципального имущества при отчуждении субъектам малого и среднего предпринимательства при оплате в рассрочку;
- поступления в бюджет в результате судебной работы прошлых периодов;
- единовременная выплата при заключении новых договоров в 2021 году.

Следует отметить, что существенное отклонение объема фактического поступления отдельных видов неналоговых доходов от прогнозируемых назначений указывают на недостатки качества (реалистичности) планирования назначений показателей поступления доходов на стадии их прогнозирования, что не корреспондируется с нормой статьи 37 Бюджетного кодекса РФ, устанавливающей принцип достоверности бюджета, а также на не соблюдение Главным администратором доходов бюджета п. 9, 10 и 11 Порядка осуществления органами местного самоуправления ЗАТО г. Североморск, структурными подразделениями администрации ЗАТО г. Североморск и (или) находящимися в их ведении казенными учреждениями полномочий главных администраторов доходов бюджета ЗАТО г. Североморск, утвержденного Постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 26.12.2013 1364 «О порядке осуществления органами местного самоуправления ЗАТО г. Североморск, структурными подразделениями администрации ЗАТО г. Североморск и (или) находящимися в их ведении казенными учреждениями полномочий главных администраторов доходов бюджета ЗАТО г. Североморск».

Следует отметить, что согласно Сведениям о дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) присутствует дебиторская задолженность по виду доходов - Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу, как на начало, так и на конец отчетного периода, в том числе просроченная дебиторская задолженность.

По отношению к уровню 2020 года поступления снизились на 14 040,4 тыс. рублей или на 51,7%.

По данному виду доходов наблюдается устойчивая тенденция к снижению поступлений. Так, по отношению к уровню 2018 года снижение поступления составило 79,9% (-52 097,2 тыс. рублей), по отношению к уровню 2019 года – на 69,3% (-29 503,9 тыс. рублей).

Штрафы, санкции, возмещение ущерба: доходы исполнены в сумме 4 211,2 тыс. рублей, что составляет 112,9 % от плановых назначений. По сравнению с 2020 годом доход от штрафов, санкций и возмещений ущерба уменьшился на 1 242,9 тыс. рублей, или на 22,8% от фактических поступлений 2020 года.

Прочие неналоговые доходы. В этой статье доходов формируются невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты городских округов и инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты городских округов.

Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты городских округов, поступили в сумме 1 072,82 тыс. рублей, что составляет 100 % от плановых назначений. Инициативные платежи поступили от граждан по объектам дворовых территорий. Первоначально плановые назначения по данному виду доходов не планировались, в ходе исполнения бюджета утверждены в сумме 1 072,82 тыс. рублей.

По итогам 2021 года данный доходный источник имеет отрицательное значение – 178,1 тыс. рублей по причине уточнения наличия невыясненных поступлений.

В пояснительной записке к годовому отчету представлена расшифровка прочих неналоговых поступлений по КБК 117 «Прочие неналоговые доходы» на 01.01.2022 (тыс. рублей):

Наименование дохода	КБК	Факт на 01.01.2022	Пояснения
ПРОЧЕЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	00011700000000000000	- 1 250,9	
Невыясненные поступления	00011701000000000180	-1 250,9	
Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск	91311701040040000180	-1 248,4	-1 338,8 тыс. рублей - уточнение платежей АО «Мурманэнергосбыт» за аренду нежилых помещений, уточнено на КБК 91311105034040442120 (доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений); 69,4 тыс. рублей – уточнение платежей с ошибочными реквизитами, поступившими от Службы судебных приставов ЗАТО г. Североморск; 21,0 тыс. рублей – оплата основного долга ИП Ососов Р.Ю.
Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск	73111701040040000180	-2,5	перечисление в доход бюджета МО ЗАТО г. Североморск пеней за несвоевременное выполнение обязательств по МК от 24.08.2020 г. № 55 между МКУ "ГЦ ЖКХ ЗАТО г. Североморск" и ООО "Севморпроект"

Общая сумма задолженности перед бюджетом ЗАТО г. Североморск, согласно Пояснительной записке (ф. 0503160), по налогам, пени и штрафам по состоянию на 01.01.2022 составляет 19 432,34 тыс. рублей и уменьшилась в сравнении с аналогичным периодом прошлого года на 5 283,35 тыс. рублей, или на 21,38 % (по состоянию на 01.01.2021 – 24 715,69 тыс. рублей), в том числе:

- недоимка по налогам и сборам по состоянию на 01.01.2022 составила – 12 389,97 тыс. рублей, уменьшилась в сравнении с аналогичным периодом прошлого года на 4 241,5 тыс. рублей или на 25,51% (по состоянию на 01.01.2021 – 21 236,94 тыс. рублей).

- сумма задолженности по пени и штрафам на 01.01.2022 составляет – 7 042,37 тыс. рублей, уменьшилась в сравнении с прошлым годом на 1 041,86 тыс. рублей или на 12,89 % (по состоянию на 01.01.2021 – 8 084,23 тыс. рублей).

С 2018 года задолженность перед бюджетом имеет тенденцию к снижению.

3.3. Безвозмездные поступления.

тыс. рублей

Наименование	2020 год	2021 год					Отклонение 2021 к 2020		
	Исполнено	Утверждено первоначально	Утверждено	Исполнено	% исполнения к годовому плану	Уд. вес	сумма	% (прирост)	Уд. вес (прирост)
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	2 892 275,8	2 301 522,0	2 694 173,9	2 646 673,4	98,2	100,0	- 245 602,4	- 8,5	-
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	2 872 758,0	2 301 522,0	2 687 319,2	2 641 711,2	98,3	99,8	- 231 046,8	- 8,0	0,5
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	496 560,6	49 305,3	499 407,4	499 407,4	100,0	18,9	2 846,8	0,6	1,6
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	1 219 549,2	466 348,8	596 342,3	571 258,2	95,8	21,6	- 648 291,0	- 53,2	-20,8
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	1 131 171,8	1 210 372,5	1 293 704,8	1 274 652,1	98,5	48,3	143 480,2	12,7	8,9
Иные межбюджетные трансферты	25 476,4	175 495,4	297 864,7	296 393,5	99,5	11,2	270 917,1	1 063,4	10,3
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	510,0	-	-	-	-	-	- 510,0	- 100,0	-
Прочие безвозмездные поступления	709,0	-	-	-	-	-	- 709,0	- 100,0	-
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	18 736,4	-	32 431,5	32 475,0	-	1,1	13 738,7	73,3	0,5
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет	-437,5	-	- 25 576,7	- 27 512,8	-	- 1,0	- 27 075,2	6 188,1	-0,9

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходных источников бюджета ЗАТО г. Североморск в 2021 году составляет 66,5%, что на 3% ниже уровня предыдущего года (69,5%).

В течение года первоначальные бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям уточнены на общую сумму 392 652,0 тыс. рублей, в том числе за счет:

- увеличения объемов дотаций на 50 102,1 тыс. рублей (+11,2%);
- увеличения объемов субсидий на 129 993,5 тыс. рублей (+27,9%);
- увеличения объемов субвенций на 83 332,4 тыс. рублей (+ 6,9%);
- увеличения иных межбюджетных трансфертов, в сумме 122 369,3 тыс. рублей (+69,7%);
- утверждения доходов бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, в сумме 32 431,5 тыс. рублей;

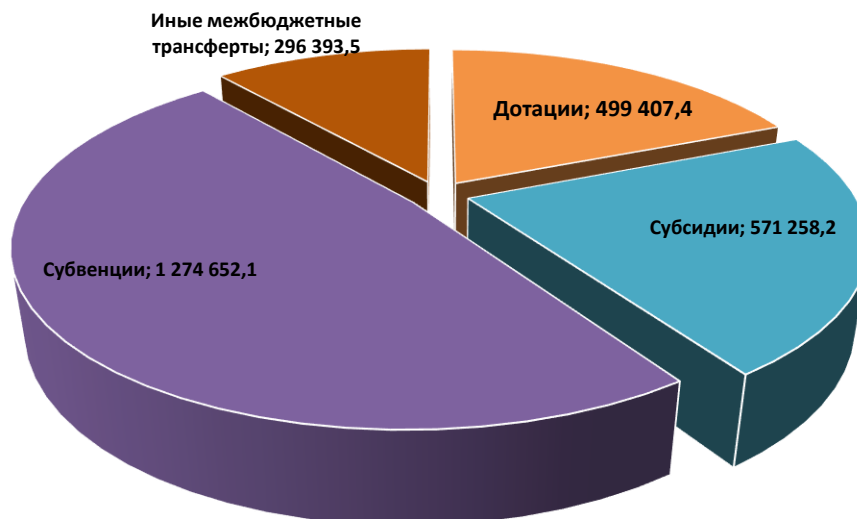
а также возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет (-25 576,7) тыс. рублей.

С учетом внесенных изменений прогнозные назначения по безвозмездным поступлениям в редакции Решения о бюджете от 21.12.2021 № 170 составили 2 694 173,9 тыс. рублей.

Фактическое исполнение составило 98,2% или 2 646 673,4 тыс. рублей.

Структура безвозмездных поступлений в 2021 году представлена в диаграмме (тыс. рублей):

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ за 2021 год



В общем объеме безвозмездных поступлений, поступивших в бюджет в 2021 году, наибольший удельный вес занимают субвенции – 48,3%.

На субсидии и дотации приходится 21,6 % и 18,9% соответственно.

Безвозмездные поступления в 2021 году освоены в полном объеме (100%) только по подгруппе «Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» в размере 499 407,4 тыс. рублей.

Неисполненные бюджетные назначения составили 47 500,5 тыс. рублей.

Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) поступили в размере 571 258,2 тыс. рублей, что ниже аналогичного показателя 2020 года на 53,2%. По сравнению с прошлым отчетным периодом объем поступлений из областного бюджета в форме субсидий уменьшился значительно (- 648 291,0) тыс. рублей. Исполнение в 2021 году составило 95,8%. Не исполнено утвержденных бюджетных назначений в объеме 25 084,1 тыс. рублей, что обусловлено перечислением межбюджетных трансфертов в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам получателей средств соответствующего бюджета.

Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации поступили в размере 1 274 652,1 тыс. рублей, что на 143 480,2 тыс. рублей больше объема поступлений 2020 года (+ 12,7%). Неисполнение составило 19 052,7 тыс. рублей, что незначительно ниже аналогичного показателя 2020 года на 0,3%.

Из 8 утвержденных направлений субвенций плановых показателей более 60% (5 плановых показателей) исполнено на 100% или практически на 100%.

Неисполнение по оставшимся 3 плановым показателям, в основном, обусловлено фактически сложившейся потребностью в соответствии с принятыми бюджетными обязательствами.

Иные межбюджетные трансферты поступили в размере 296 393,5 тыс. рублей, что ниже уточненных плановых показателей на 1 471,2 тыс. рублей. По сравнению с прошлым отчетным периодом объем поступлений 2021 года в форме иных межбюджетных трансфертов увеличился на 270 917,1 тыс. рублей (+ 1 063,4%).

3.4 Информация о дебиторской задолженности по налоговым и неналоговым доходам.

Анализ дебиторской задолженности проведен на основании годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета ЗАТО г. Североморск, представленной главными администраторами средств бюджета.

По данным Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) на 01.01.2022 дебиторская задолженность по налоговым и неналоговым доходам увеличилась на 111 888,1 тыс. рублей или на 16,2%, и составила 800 630,4 тыс. рублей, в том числе просроченная дебиторская задолженность 58 388,9 тыс. рублей. В сравнении с прошлым отчетным периодом просроченная дебиторская задолженность уменьшилась на 25 002,2 тыс. рублей.

Структура дебиторской задолженности по налоговым и неналоговым доходам представлена в Приложении 3 к настоящему Заключению.

По налоговым доходам дебиторская задолженность на 01.01.2022 сократилась на 2 214,0 тыс. рублей и составила 9 805,6 тыс. рублей.

По неналоговым доходам задолженность в целом увеличилась на 114 102,0 тыс. рублей и составила 790 824,8 тыс. рублей.

Наибольшую долю дебиторской задолженности составляет задолженность:

- 742 652,5 тыс. рублей - доходы, получаемые от использования имущества, находящегося в государственной муниципальной собственности, удельный вес в общей сумме задолженности 92,76%;

- 11 390,9 тыс. рублей – доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), удельный вес в общей сумме задолженности 4,59%.

Несмотря на то, что в целом просроченная дебиторская задолженность за 2021 год уменьшилась, по доходам, получаемым от использования имущества, находящегося в государственной муниципальной собственности, сумма просроченной дебиторской задолженности выросла на 22% или на 2 546,8 тыс. рублей. Удельный вес просроченной задолженности в сумме дебиторской задолженности по налоговым и неналоговым доходам составляет 7,3%.

По данным Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) на 01.01.2022 дебиторская задолженность по расчетам по ущербу и иным доходам составляет 61 163,7 тыс. рублей, в том числе просроченная задолженность 57 461,4 тыс. рублей. Удельный вес просроченной задолженности в сумме дебиторской задолженности по расчетам по ущербу и иным доходам составляет 93,9%.

Контрольно-счетная палата отмечает, что наличие дебиторской задолженности по доходам является существенным резервом пополнения доходной части бюджета ЗАТО г. Североморск при условии ее погашения. Однако наличие просроченной задолженности свидетельствует о наличии рисков не поступления доходов в бюджет.

В Пояснительной записке (ф. 0503160) отражена информация по причинам возникновения дебиторской задолженности по доходам и причины, повлиявшие на образование просроченной дебиторской задолженности по доходам.

4. Исполнение бюджета по расходам.

Согласно статье 65 Бюджетного кодекса РФ формирование расходов бюджета осуществляется в соответствии с расходными обязательствами, обусловленными законодательно возложенными полномочиями по решению вопросов местного значения и переданными государственными полномочиями.

В соответствии со статьей 87 Бюджетного кодекса РФ и Порядком формирования и ведения реестра расходных обязательств муниципального образования ЗАТО г. Североморск (утвержден постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 28.03.2018 г. № 492) Управлением финансов сформирован реестр расходных обязательств муниципального образования ЗАТО г. Североморск.

Решением о бюджете первоначально утверждены бюджетные ассигнования на исполнение расходных обязательств, в сумме 3 640 496,4 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета были внесены изменения в объемы бюджетных ассигнований в сторону их увеличения на сумму 436 688,4 тыс. рублей, или на 12,0%, и, в соответствии с Решением о бюджете в редакции от 21.12.2021 № 170, объем утвержденных бюджетных ассигнований составил 4 077 184,7 тыс. рублей.

Наименование	Исполнено за 2020 год	Утверждено Решением о бюджете от 22.12.2020 № 33	Утверждено Решением о бюджете в редакции от 21.12.2021 №170	изменения плановых назначений		Исполнено	Неисполнены е назначения	% исполнения к утвержденным назначениям
				сумма	%			
Расходы	4 149 188,4	3 640 496,4	4 077 184,7	436 688,4	112,0	3 991 378,4	- 85 806,4	97,9

В соответствии с требованиями статьи 215.1 Бюджетного кодекса РФ исполнение бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск организовано на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана.

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ и статьей 10 Решения о бюджете в ходе исполнения бюджета ЗАТО г. Североморск Управлением финансов администрации ЗАТО г. Североморск вносились изменения в сводную бюджетную роспись по отдельным разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов.

Сводная бюджетная роспись по расходам была сформирована первоначально в сумме 3 640 496,4 тыс. рублей. В ходе исполнения бюджета общий объем бюджетных ассигнований был увеличен на 436 230,0 тыс. рублей. По состоянию на 31.12.2021 общий объем расходов бюджета согласно сводной бюджетной росписи составил 4 076 726,4 тыс. рублей.

Утвержденные показатели сводной бюджетной росписи не соответствуют Решению о бюджете, а именно: показатели сводной бюджетной росписи меньше общего объема ассигнований, утвержденного Решением о бюджете, на 458,3 тыс. рублей.

Отклонения показателей росписи и Решения о бюджете представлено в таблице (тыс. рублей):

Наименование	Исполнено за 2020 год	Утверждено Решением о бюджете от 22.12.2020 № 33 (с учетом изменений)	Утверждено Сводной бюджетной росписью (СБР)	изменения плановых назначений	
				сумма	%
Расходы	4 149 188,4	4 077 184,7	4 076 726,4	- 458,3	100,0

Внесение изменений в показатели сводной бюджетной росписи без внесения изменений в Решение о бюджете осуществлено по основаниям, предусмотренным статьей 217 Бюджетного кодекса РФ, статьей 32 Положения о бюджетном процессе и статьей 10 Решения о бюджете.

Показатели сводной бюджетной росписи уменьшены по подразделу 02 «Общее образование раздела 07 «Образование» по мероприятию бюджета «Иные межбюджетные трансферты из областного бюджета местным бюджетам на укрепление и обновление материально-технической базы образовательных организаций» на сумму 458,3 тыс. рублей.

Кроме того, на основании пункта 1 статьи 10 Решения о бюджете произведено перераспределение зарезервированных средств бюджета на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета ЗАТО г. Североморск в сумме 122,2 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования направлены Комитету имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск.

Сведения о внесенных изменениях в сводную бюджетную роспись на основании решений руководителя финансового органа без внесения изменений в решение о бюджете представлены в таблице (тыс. рублей):

Код классификации расходов бюджета	Утверждено на 2021 год		Разница между показателями СБР и Решением о бюджете	Причины изменений
	Решением о бюджете (уточненный бюджет)	Сводной бюджетной росписью с учетом изменений		
703 0113 90200M9000 800	3 948,7	3 826,5	-122,2	В соответствии с абзацем 3 п.1 ст.10 решения Совета депутатов от 20.12.2020 №33 "О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов" (распределение средств, предусмотренных по подразделу "Другие общегосударственные вопросы" раздела "Общегосударственные вопросы" классификации расходов бюджета на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета ЗАТО г. Североморск) и на основании приказа Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск
707 0702 0510177240 600	900,0	441,7	-458,3	В соответствии с п.3 ст.217 БК РФ, на основании приказа Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск, уведомления по расчетам между бюджетами Министерства образования и науки Мурманской области от 24.12.2021 № 507
913 0113 90200M9000 200	2 494,2	2 558,8	64,6	в соответствии с абзацем 3 п.1 ст.10 Решения Совета депутатов от 20.12.2020 №33 " распределение средств, предусмотренных по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» раздела «Общегосударственные вопросы» классификации расходов бюджета на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета ЗАТО г. Североморск"; приказ Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск
913 0113 90200M9000 800	124,9	182,5	57,6	в соответствии с абзацем 3 п.1 ст.10 Решения Совета депутатов от 20.12.2020 №33 " распределение средств, предусмотренных по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» раздела «Общегосударственные вопросы» классификации расходов бюджета на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета ЗАТО г. Североморск"; приказ Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск
ИТОГО			-458,3	

Согласно Отчету об исполнении бюджета расходы в 2021 году исполнены в сумме 3 991 378,4 тыс. рублей, что на 67 495,6 тыс. рублей, или 2,1 % ниже утвержденных бюджетных назначений.

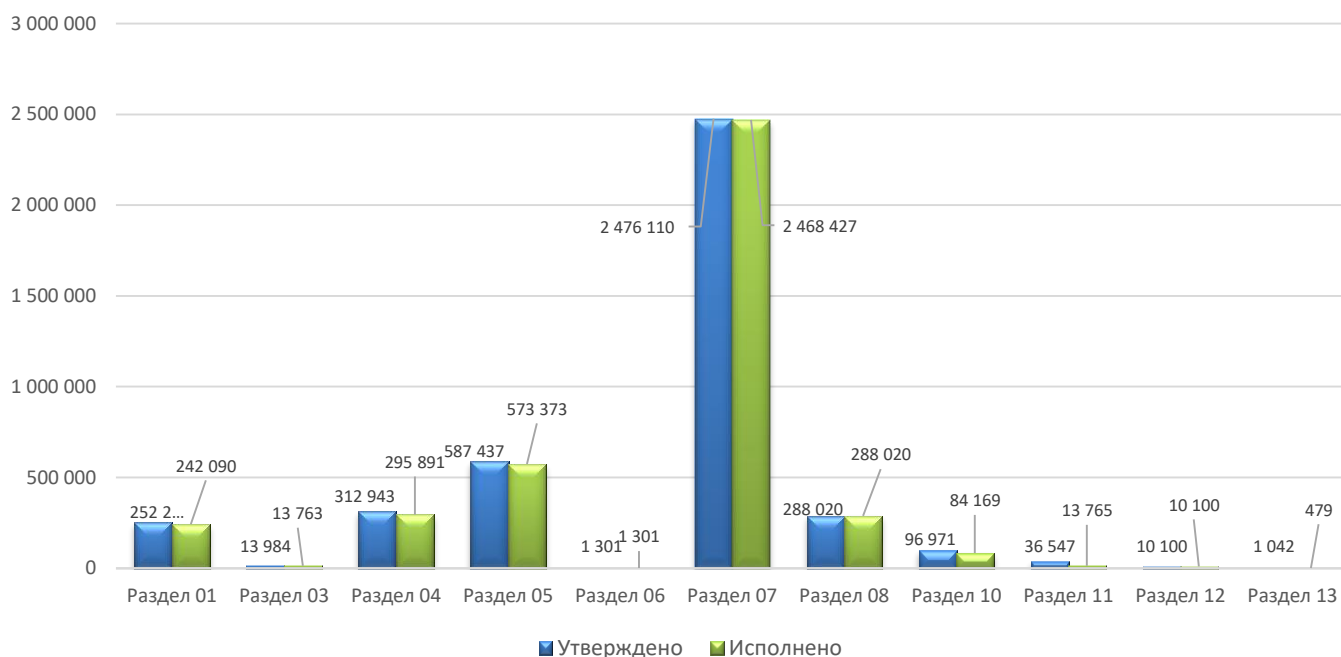
Исполнение расходной части бюджета ЗАТО г. Североморск по разделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации характеризуется следующими данными (тыс. рублей):

Наименование	Раздел	2020 год		2021 год			Отклонение 2021 к 2020		
		Исполнено	Утверждено (СБР)	Исполнено	% исполнения к годовому плану	Уд. вес	сумма	% (прирост)	Уд. вес (прирост)
Общегосударственные вопросы	01	224 621,2	252 272,4	242 090,0	96,0	6,1	17 468,8	7,8	0,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	13 069,5	13 984,5	13 763,4	98,4	0,3	693,9	5,3	0,0
Национальная экономика	04	274 217,4	312 942,8	295 891,1	94,6	7,4	21 673,8	7,9	0,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	295 471,9	587 436,6	573 373,2	97,6	14,4	77 901,3	94,1	7,2
Охрана окружающей среды	06	1 800,0	1 301,0	1 300,9	100,0	0,0	-499,1	-27,7	0,0

Образование	07	2 992 257,7	2 476 110,0	2 468 427,5	99,7	61,8	523 830,3	-17,5	-10,3
Культура и кинематография	08	247 312,4	288 020,2	288 019,7	100,0	7,2	40 707,3	16,5	1,3
Социальная политика	10	80 032,4	96 970,7	84 168,9	86,8	2,1	4 136,5	5,2	0,2
Физическая культура и спорт	11	6 307,5	36 546,8	13 764,8	37,7	0,3	7 457,3	118,2	0,2
Средства массовой информации	12	9 362,5	10 099,8	10 099,8	100,0	0,3	737,3	7,9	0,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	4 736,0	1 041,6	479,0	46,0	0,0	-4 257,0	-89,9	-0,1
ВСЕГО РАСХОДОВ		4 149 188,4	4 076 726,4	3 991 378,4	97,9	100,0	-157 810,0	-3,8	0,0

Исполнение расходной части бюджета ЗАТО г. Североморск по разделам функциональной классификации расходов бюджетов РФ представлено в следующей диаграмме (тыс. рублей):

Исполнение бюджета в 2021 году



По всем разделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации, за исключением трех разделов: 06 «Охрана окружающей среды», 08 «Культура и кинематография» и 12 «Средства массовой информации», исполнение расходов, утвержденных Решением о бюджете, ниже 100,0%.

Исполнение ниже 95,0% сложилось по разделам:

- 11 «Физическая культура и спорт»;
- 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 46,0%;
- 10 «Социальная политика» - 86,8%;
- 04 «Национальная экономика» - 94,6%.

Основная доля финансовых ресурсов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2021 году – 61,8% - была направлена на расходы, отражаемые по разделу 07 «Образование».

В общем объеме расходов бюджета удельный вес расходов по разделу 07 «Образования» уменьшился по отношению к аналогичному показателю 2020 года на 10,3%. При этом значительно увеличился удельный вес расходов по разделам 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» и 08 «Культура и кинематография» на 7,2% и 1,3%, соответственно.

Объем исполнения расходных обязательств в сравнении с отчетным периодом 2020 года снизился на 157 810,0 тыс. рублей, или на 3,8%.

Основной объем уменьшения бюджетных ассигнований сложился по разделу 07 «Образование» (-523 830,3 тыс. рублей, -17,5%). При этом значительно увеличились ассигнования разделов 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (+277 901,3 тыс. рублей, +94,1%) и 08 «Культура и кинематография» (+40 707,3 тыс. рублей, +16,5%).

В относительном выражении значительный рост ассигнований сложился по разделу 11 «Физическая культура и спорт» (+7 457,3 тыс. рублей, +118,2%), а уменьшение ассигнований по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» (-4257,0 тыс. рублей, -89,9%).

Исполнение расходов местного бюджета в соответствии с **ведомственной структурой** расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2021 году осуществляли восемь главных распорядителя бюджетных средств.

Исполнение главными распорядителями средств бюджета ЗАТО г. Североморск утвержденных бюджетных назначений характеризуется следующими данными (тыс. рублей):

Наименование	Ведомство	2020 год		2021 год			Отклонение 2021 к 2020		
		Исполнено	Утверждено (СБР)	Исполнено	% исполнения к годовому плану	Уд. вес	сумма	% (прирост)	Уд. вес (прирост)
Администрация ЗАТО г. Североморск	701	108 992,5	111 211,8	108 696,6	97,7	2,7	-296,0	-0,3	0,1
Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск	703	27 234,2	29 947,2	22 383,3	74,7	0,6	-4 850,9	-17,8	-0,1
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	707	1 884 068,5	2 204 150,3	2 184 328,8	99,1	54,7	300 260,3	15,9	9,3
Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск	709	394 224,5	448 807,1	448 579,0	99,9	11,2	54 354,5	13,8	1,7
Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск	731	1 533 598,6	1 051 725,3	999 163,1	95,0	25,0	-534 435,5	-34,8	-11,9
Совет депутатов ЗАТО г. Североморск	732	10 563,8	10 630,3	10 521,8	99,0	0,3	-42,0	-0,4	0,0
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЗАТО Г. СЕВЕРОМОРСК	734	1 824,4	2 084,4	2 069,9	99,3	0,1	245,6	13,5	0,0
Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск	913	188 681,9	218 170,1	215 635,9	98,8	5,4	26 954,0	14,3	0,9
ВСЕГО РАСХОДОВ		4 149 188,4	4 076 726,4	3 991 378,4	97,9	100,0	-157 810,0	-3,8	0,0

Исполнение ниже 95,0% сложилось по ГРБС Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск (74,7%).

Основная доля (объем) от неисполненных расходов бюджета ЗАТО г. Североморск приходится на главного распорядителя бюджетных средств – Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск – 52 562,2 тыс. рублей плановых показателей не исполнено.

По данным формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» основные причины неполного исполнения:

- процедура расторжения муниципального контракта;
- экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур;
- отменой мероприятий в связи с ограничительными антиковидными мерами;
- заявительный характер выплаты пособий и компенсаций;
- уплата процентов осуществляется на основании заключенных кредитных договоров.

Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» исполнение расходной части бюджета составило 242 090,0 тыс. рублей, или 96,0% утвержденных бюджетных назначений.

Процент исполнения в разрезе подразделов варьируется от 0 до 99,5%.

Основные итоги исполнения бюджетных назначений по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» по подразделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации, а также динамика расходов 2021 года, в сравнении с 2020 годом, представлены в следующей таблице (тыс. рублей):

Наименование показателя	Раздел/ подраздел	Исполнено 2020 год	2021 год						Отклонение исполнения 2021 к 2020	
			Утверждено первоначально	Утвержденные бюджетные назначения	Изменения плановых назначений	Исполнено	Отклонение	%	сумма	%
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	0100	224 621,2	206 154,6	252 272,4	46 117,8	242 090,0	- 10 182,4	96,0	17 468,8	107,8
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	0102	2 638,1	3 219,1	2 867,2	- 351,9	2 607,9	- 259,3	91,0	30,2	98,9
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	10 056,4	9 988,8	10 232,3	243,5	10 123,9	- 108,4	98,9	67,5	100,7
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	101 899,5	103 229,1	105 626,3	2 397,2	105 061,4	- 564,9	99,5	3 161,9	103,1
Судебная система	0105	-	5,4	5,4	0,0	3,5	- 1,9	65,4	3,5	
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	1 608,9	2 820,0	1 942,3	- 877,7	1 928,0	- 14,3	99,3	319,1	119,8
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	7 960,3		1 168,5	1 168,5	1 125,5	- 43,0	96,3	6 834,8	14,1
Резервные фонды	0111	-	3 000,0	3 000,0	-	-	- 3 000,0	-	-	
Другие общегосударственные вопросы	0113	100 457,9	83 892,1	127 430,4	43 538,2	121 239,7	- 6 190,7	95,1	20 781,8	120,7

Объем исполненных расходных обязательств в 2021 году на 7,8% превысил объем расходов отчетного периода 2020 года. Основной объем роста расходов сложился по подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» - 20,7% (+20 781,8 тыс. рублей).

Неисполненные назначения по данному разделу составили 10 182,4 тыс. рублей, или 4,0% от утвержденных бюджетных назначений.

По разделу 01 исполнялись следующие расходные обязательства:

1. Функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления (подраздел 02). Расходы составили 2 607,9 тыс. рублей (91,0%).

2. Функционирование законодательных (представительных) органов местного самоуправления (подраздел 03). Произведены расходы в сумме 10 123,9 тыс. рублей (98,9%).

3. Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций (подраздел 04). Расходы на содержание Администрации и ее пяти структурных подразделений составили 105 061,4 тыс. рублей (99,5%).

4. Судебная система (подраздел 05). На осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации бюджетные средства не направлялись (субсидии из областного бюджета). Исполнение составило 3,5 тыс. рублей (65,4%).

5. Обеспечение деятельности органов финансового надзора (подраздел 06). Расходы на обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск составили 1 928,0 тыс. рублей (99,3%).

6. Обеспечение проведения выборов и референдумов (подраздел 07). Расходные обязательства исполнены в сумме 1 125,5 тыс. рублей (96,3%).

7. Резервные фонды (подраздел 11). Средства Резервного фонда на мероприятия в 2021 году не востребованы.

8. Другие общегосударственные вопросы (подраздел 13). Расходы по подразделу составили 121 239,7 тыс. руб. (95,1%), в том числе:

- расходы на оплату единовременных, вступительных, организационных, членских взносов и сборов составили 279,2 тыс. рублей (99,9%);

- расходы, связанные с организацией и проведением общегородских мероприятий, составили 522,1 тыс. рублей (82,3%);

- расходы на реализацию ЗМО «Об административных комиссиях» – 1 275,7 тыс. рублей (86,2%),

- расходы на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета муниципального образования составили 3 726,3 тыс. рублей, в том числе:

✓ непрограммная деятельность администрации ЗАТО г. Североморск - 3 438,2 тыс. рублей (47,8%);

✓ непрограммная деятельность казенных учреждений – 61,7 тыс. рублей (100,0%);

✓ непрограммная деятельность бюджетных учреждений – 226,4 тыс. рублей (100,0%);

- расходы на реализацию Муниципальной программы «Развитие муниципального управления и гражданского общества» составили 114 109,6 тыс. рублей (98,8%), в том числе:

✓ подпрограмма «Создание условий для эффективного использования муниципального имущества ЗАТО г. Североморск» – 108 716,8 тыс. рублей (99,0%);

✓ подпрограмма «Развитие информационного общества, создание системы «Электронный муниципалитет» в ЗАТО г. Североморск» - 5 392,8 тыс. рублей (94,4%);

- расходы на реализацию подпрограммы «Создание условий для обеспечения и развития в сфере культуры, спорта и молодежной политики» муниципальной программы «Культура ЗАТО г. Североморск» - 992,0 тыс. рублей (100,0%);

- расходы подпрограммы «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан ЗАТО г. Североморск» муниципальной программы «Улучшение качества и безопасности жизни населения» составили 1 085,1 тыс. рублей (89,3%). Средства направлены на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа при переезде лиц (работников), а также членов их семей, при заключении (расторжении) трудовых договоров (контрактов) с организациями, финансируемыми из местного бюджета.

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» на расходы не направлена в связи с отсутствием потребности (Информация согласно Пояснительной записки к отчету).

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2021 году исполнение расходов по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» осуществляли восемь главных распорядителей средств бюджета, наиболее крупные из них: Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск (47,5% всех расходов по разделу) и Администрация ЗАТО г. Североморск (22,0% всех расходов по разделу).

Итоги исполнения расходов бюджета ЗАТО г. Североморск по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» по главным распорядителям средств бюджета представлены в следующей таблице (тыс. рублей):

Наименование показателя	Вед.	Разд.	Утверждено (СБР)	Исполнено	Отклонение (тыс. рублей)	% исполнения
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	000	0100	252 272,4	242 090,0	-10 182,4	96,0

Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	000	0102	2 867,2	2 607,9	-259,3	91,0
Администрация ЗАТО г. Североморск	701	0102	2 867,2	2 607,9	-259,3	91,0
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	000	0103	10 232,3	10 123,9	-108,4	98,9
Совет депутатов ЗАТО г. Североморск	732	0103	10 232,3	10 123,9	-108,4	98,9
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	000	0104	105 626,3	105 061,4	-564,9	99,5
Администрация ЗАТО г. Североморск	701	0104	45 150,6	45 003,3	-147,3	99,7
Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск	703	0104	21 594,3	21 550,5	-43,7	99,8
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	707	0104	5 564,3	5 564,3	-	100,0
Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск	709	0104	5 649,2	5 426,0	-223,2	96,0
Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск	731	0104	16 771,6	16 694,4	-77,2	99,5
Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск	913	0104	10 896,4	10 822,9	-73,5	99,3
Судебная система	000	0105	5,4	3,5	-1,9	65,4
Администрация ЗАТО г. Североморск	701	0105	5,4	3,5	-1,9	65,4
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	000	0106	1 942,3	1 928,0	-14,3	99,3
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЗАТО Г. СЕВЕРОМОРСК	734	0106	1 942,3	1 928,0	-14,3	99,3
Обеспечение проведения выборов и референдумов	000	0107	1 168,5	1 125,5	-43,0	96,3
Администрация ЗАТО г. Североморск	701	0107	1 168,5	1 125,5	-43,0	96,3
Резервные фонды	000	0111	3 000,0	0,0	-3 000,0	0,0
Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск	703	0111	3 000,0	0,0	-3 000,0	0,0
Другие общегосударственные вопросы	000	0113	127 430,4	121 239,7	-6 190,7	95,1
Администрация ЗАТО г. Североморск	701	0113	6 799,5	5 738,9	-1 060,6	84,4
Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск	703	0113	4 311,3	353,8	-3 957,5	8,2
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	707	0113	1 567,7	1 566,0	-1,7	99,9
Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск	709	0113	225,7	225,1	-0,6	99,7
Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск	731	0113	98 399,7	98 383,6	-16,1	100,0
Совет депутатов ЗАТО г. Североморск	732	0113	398,0	397,9	-0,1	100,0
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЗАТО Г. СЕВЕРОМОРСК	734	0113	142,1	141,9	-0,2	99,9
Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск	913	0113	15 586,2	14 432,4	-1 153,8	92,6

Удельный вес исполненных расходов по разделу в общем объеме расходов бюджета ЗАТО г. Североморск составил 6,1 %.

В соответствии с пунктом 2 статьи 136 Бюджетного кодекса РФ **порядок расчета нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области в бюджетах, которых доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, в течение двух из трех последних**

отчетных финансовых лет превышала 5,0% собственных доходов местного бюджета (далее – норматив), **утверждается Правительством Мурманской области.**

Размер норматива устанавливает максимальный размер расходов (предельный объем расходов) на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области.

В отчетном периоде применялся норматив, установленный Постановлением Правительства Мурманской области от **22.12.2020 № 920-ПП** «Об утверждении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области на 2021 год», где **ЗАТО г. Североморск размер норматива установлен в сумме: не более 122 482 тыс. рублей.**

По данным Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) в 2021 году расходы на содержание ОМСУ исполнены в сумме 119 721,3 тыс. рублей (сумма расходов по Разд./Подр. 0102, Разд./Подр. 0103, Разд./Подр. 0104 и Разд./Подр. 0106), т.е. **в пределах установленного норматива.**

Сведения о расходах на содержание ОМСУ представлены в таблице:

Показатели	Утверждено СБР, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	2 867,2	2 607,9
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	10 232,3	10 123,9
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	105 626,3	105 061,4
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора	1 942,3	1 928,0
Итого по бюджету:	120 668,2	119 721,3
из них: не входящие в норматив	-	-
Норматив по Постановлению Правительства МО от 22.12.2020 № 920-ПП	122 482,0	
Отклонение от норматива	- 1 813,8	- 2 760,7

Показатели годового отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) за 2021 год по данному разделу соответствуют аналогичным показателям бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (ф. 0503127).

Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Всего расходы по данному разделу за 2021 год составили 13 763,4 тыс. рублей (98,4% к годовым назначениям).

Процент исполнения расходных обязательств в разрезе подразделов варьируется от 96,0 до 99,4%.

В 2021 году средства направлены на исполнения расходных обязательств по следующим подразделам функциональной классификации:

1. Органы юстиции (подраздел 04). Расходы на обеспечение деятельности отдела ЗАГС за счет субвенции составили 2 751,8 тыс. рублей (96,0%).

2. Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность (подраздел 10) – 8 496,4 тыс. рублей (99,4%). По подразделу проводились расходы на обеспечение выполнения функций казенного учреждения «Единая дежурно-диспетчерская служба».

3. Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности (подраздел 14). Расходы по подразделу составили 2 515,2 тыс. рублей (98,0% плановых назначений). По подразделу производились расходы на реализацию подпрограммы «Профилактика правонарушений в ЗАТО г. Североморск» муниципальной программы «Улучшение качества и безопасности жизни населения» и муниципальной программы

«Профилактика терроризма, экстремизма и ликвидация последствий проявления терроризма и экстремизма на территории ЗАТО г. Североморск».

По отношению к отчетным показателям 2020 года, в 2021 году объем расходов сложился больше на 5,3% или на 693,9 тыс. рублей.

Динамика расходов 2021 года по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», в сравнении с 2020 годом, представлена в таблице (тыс. рублей):

Наименование показателя	Раздел/ подраздел	Исполнено 2020 год	2021 год						Отклонение исполнения 2021 к 2020	
			Утверждено первоначально	Утвержденные бюджетные назначения	Изменения плановых назначений	Исполнено	Отклонение	%	сумма	%
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	0300	13 069,5	11 871,2	13 984,5	2 113,3	13 763,4	- 221,1	98,4	693,9	105,3
Органы юстиции	0304	4 082,6	2 765,4	2 867,6	102,2	2 751,8	- 115,8	96,0	1 330,8	67,4
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	0309	7 873,5	8 111,4	-	- 8 111,4	-	-	-	7 873,5	-
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	0310	-	-	8 551,2	8 551,2	8 496,4	- 54,9	99,4	8 496,4	-
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	1 113,3	994,4	2 565,7	1 571,3	2 515,2	- 50,5	98,0	1 401,9	225,9

Неисполненные назначения по данному разделу составили 221,1 тыс. рублей, или 1,6 % от утвержденных бюджетных назначений.

В 2021 году исполнение расходов местного бюджета по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Североморск осуществляли главные распорядители средств бюджета:

- Администрация ЗАТО г. Североморск;
- Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск.

Итоги исполнения расходов бюджета ЗАТО г. Североморск по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» по главным распорядителям средств бюджетных средств представлены в следующей таблице (тыс. рублей):

Наименование показателя	Вед.	Разд.	Утверждено (СБР)	Исполнено	Отклонение (тыс. рублей)	% исполне ния
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	000	0300	13 984,5	13 763,4	-221,1	98,4
Органы юстиции	000	0304	2 867,6	2 751,8	-115,8	96,0
Администрация ЗАТО г. Североморск	701	0304	2 867,6	2 751,8	-115,8	96,0
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	000	0310	8 551,2	8 496,4	-54,9	99,4
Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск	731	0310	8 551,2	8 496,4	-54,9	99,4
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	000	0314	2 565,7	2 515,2	-50,5	98,0
Администрация ЗАТО г. Североморск	701	0314	140,0	94,0	-46,0	67,1
Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск	731	0314	2 425,7	2 421,2	-4,5	99,8

Удельный вес расходов на национальную безопасность и правоохранительную деятельность в общем объеме расходов бюджета составляет 0,3%.

Раздел 04 «Национальная экономика»

По разделу 04 «Национальная экономика» исполнение расходной части бюджета составило 295 891,1 тыс. рублей, или 94,6 % утвержденных бюджетных назначений.

Процент исполнения расходных обязательств по подразделам варьируется от 69,2% до 99,4%.

Основные итоги исполнения расходов бюджета ЗАТО г. Североморск по разделу 04 «Национальная экономика» по подразделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации, а также динамика расходов 2021 года в сравнении с 2020 годом, представлены в следующей таблице (тыс. рублей):

Наименование показателя	Раздел/ подраздел	Исполнено 2020 год	2021 год						Отклонение исполнения 2021 к 2020	
			Утверждено первоначально	Утвержденные бюджетные назначения	Изменения плановых назначений	Исполнено	Отклонение	%	сумма	%
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	0400	274 217,4	270 736,9	312 942,8	42 205,9	295 891,1	- 17 051,7	94,6	21 673,8	107,9
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	9 747,2	20 000,4	18 232,3	- 1 768,1	12 617,7	- 5 614,6	69,2	2 870,5	129,4
Транспорт	0408	34 551,5	19 535,3	19 534,3	- 1,0	19 534,3	-	100,0	- 15 017,2	56,5
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	175 913,6	172 266,2	210 359,0	38 092,8	199 459,1	- 10 899,9	94,8	23 545,5	113,4
Связь и информатика	0410	26 401,4	27 363,6	29 928,9	2 565,3	29 745,1	- 183,8	99,4	3 343,8	112,7
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	27 603,7	31 571,4	34 888,4	3 317,0	34 535,0	- 353,4	99,0	6 931,3	125,1

Рост общего объема расходов подраздела в сравнении с предыдущим отчетным периодом составил 7,9% (+21 673,8 тыс. рублей).

В абсолютном выражении значительно выросли расходы подраздела 09 «Дорожное хозяйство (Дорожные фонды)» (+23 545,2 тыс. рублей) и снизились по подразделу 08 «Транспорт» (-15 017,2 тыс. рублей).

В относительном выражении значительно увеличились расходы подразделов 05 «Сельское хозяйство и рыболовство» (+29,4%) и «Другие вопросы в области национальной экономики» (+25,1%), при этом снизились расходы по подразделу 08 «Транспорт» (-43,5%).

Наибольший объем расходов раздела бюджета «Национальная экономика» составляют расходы подраздела 09 «Дорожное хозяйство (Дорожные фонды)» - 199 459,1 тыс. рублей, удельный вес в общем объеме расходов раздела - 67,4%.

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

1. Сельское хозяйство и рыболовство (подраздел 05). Расходы подраздела составили 12 617,7 тыс. рублей (69,2%), в том числе за счет:

- субвенции из областного бюджета на осуществление деятельности по отлову и содержанию безнадзорных животных – 4 574,1 тыс. рублей (45,9%);

- собственных средств бюджета на содержание животных без владельцев, переданных в муниципальную собственность – 8 043,6 тыс. рублей (97,2%).

2. Транспорт (подраздел 08) – 19 534,3 тыс. рублей (100,0%). Расходы направлены на реализацию мероприятий подпрограммы «Транспортная инфраструктура ЗАТО г. Североморск», в том числе:

- на реализацию ЗМО «О предоставлении льготного проезда на городском электрическом и автомобильном транспорте общего пользования обучающимся и студентам государственных областных и муниципальных образовательных учреждений Мурманской области» за счет субвенции из областного бюджета – 114,3 тыс. рублей (100,0%);

- на осуществление регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом по регулируемым тарифам на муниципальных маршрутах в границах ЗАТО г. Североморск – 19 420,0 тыс. рублей (100%).

3. Дорожное хозяйство (Дорожные фонды) (подраздел 09). Исполнение составило 199 459,1 тыс. рублей (94,8%). Средства направлены на реализацию:

- подпрограммы «Автомобильные дороги и проезды ЗАТО г. Североморск» Муниципальной программы «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск» - 196 553,0 тыс. рублей (95,1%)

- подпрограммы «Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО г. Североморск» - 2 211,9 тыс. рублей (52,2%).

4. Связь и информатика (подраздел 10). Расходы составили 29 745,1 тыс. руб. (99,4%), из них:

- субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и иные цели муниципальному бюджетному учреждению (МБУ «МФЦ ЗАТО г. Североморск») – 29 714,4 тыс. руб. (99,4%);

- развитие инфокоммуникационных компонентов органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск в рамках подпрограммы «Развитие информационного общества, создание системы «Электронный муниципалитет» в ЗАТО г. Североморск» - 30,7 тыс. рублей, из них за счет субсидии из областного бюджета бюджетам муниципальных образований на техническое сопровождение программного обеспечения «Система автоматизированного рабочего места муниципального образования» – 25,4 тыс. рублей.

5. Другие вопросы в области национальной экономики (подраздел 12). Расходы по подразделу составили 34 535,0 тыс. рублей (99,0%), в том числе:

- реализация Муниципальной программы «Развитие конкурентоспособной экономики ЗАТО г. Североморск» - 954,5 тыс. рублей (99,5%), из них:

✓ подпрограмма «Развитие малого и среднего предпринимательства, стимулирование инвестиционной деятельности ЗАТО г. Североморск» – 909,1 тыс. рублей (100,0%);

✓ подпрограмма «Развитие потребительского рынка ЗАТО г. Североморск» - 45,5 тыс. рублей (91,0%);

- подпрограмма «Создание условий для эффективного использования муниципального имущества ЗАТО г. Североморск» Муниципальной программы «Развитие муниципального управления и гражданского общества» – 33 533,2 тыс. рублей (99,3%), из них расходы на обеспечение функционирования муниципального казенного учреждения «Муниципальное имущество» составили 32 076,9 тыс. рублей (99,5%);

- расходы за счет субвенции 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 – 47,3 тыс. рублей (99,6%).

Расходы на реализацию подпрограммы «Транспортная инфраструктура ЗАТО г. Североморск» Муниципальной программы «Развитие муниципального управления и гражданского общества» за счет субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий по установлению регулируемых тарифов на перевозки пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом не осуществлялись в связи с передачей полномочий на региональный уровень (источник информации - Пояснительная записка (ф. 0503160).

Исполнение расходов бюджета ЗАТО г. Североморск по разделу 04 «Национальная экономика» в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета в 2021 году осуществляли 4 главных распорядителя средств бюджета ЗАТО г. Североморск:

- Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск;
- Администрация ЗАТО г. Североморск;
- Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск;
- Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск.

Итоги исполнения расходов бюджета ЗАТО г. Североморск главными распорядителями средств местного бюджета представлены в следующей таблице (тыс. рублей):

Наименование показателя	Вед.	Разд.	Утверждено (СБР)	Исполнено	Отклонение (тыс. рублей)	% исполнения
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	000	0400	312 942,8	295 891,1	-17 051,7	94,6
Сельское хозяйство и рыболовство	000	0405	18 232,3	12 617,7	-5 614,6	69,2
Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск	731	0405	18 232,3	12 617,7	-5 614,6	69,2
Транспорт	000	0408	19 534,3	19 534,3	-	100,0
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	707	0408	114,3	114,3	-	100,0
Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск	731	0408	19 420,0	19 420,0	-	100,0
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	000	0409	210 359,0	199 459,1	-10 899,9	94,8
Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск	731	0409	210 359,0	199 459,1	-10 899,9	94,8
Связь и информатика	000	0410	29 928,9	29 745,1	-183,8	99,4
Администрация ЗАТО г. Североморск	701	0410	29 928,9	29 745,1	-183,8	99,4
Другие вопросы в области национальной экономики	000	0412	34 888,4	34 535,0	-353,4	99,0
Администрация ЗАТО г. Североморск	701	0412	1 006,5	1 001,8	-4,7	99,5
Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск	731	0412	118,1	0,0	-118,1	0,0
Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск	913	0412	33 763,7	33 533,2	-230,5	99,3

Основная часть расходов данного раздела бюджета исполняется главным распорядителем бюджетных средств Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск – 78,2%, что составляет 231 496,8 тыс. рублей.

Общий объем неисполненных бюджетных назначений по разделу составил 17 051,7 тыс. рублей, или 5,4 % от утвержденных бюджетных назначений. Наиболее существенный объем неисполненных бюджетных назначений приходится на Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск – 16 632,6 тыс. рублей, или 97,5% от общего объема неисполненных бюджетных назначений по разделу.

Удельный вес расходов по разделу составил 7,4 % от общего объема расходов бюджета ЗАТО г. Североморск.

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнение расходной части бюджета составило 573 373,2 тыс. рублей, или 97,6 % утвержденных бюджетных назначений.

Процент исполнения расходных обязательств по подразделам варьируется от 97,2% до 99,5%.

В сравнении с предыдущем отчетным периодом 2020 года, исполнение расходов данного раздела в 2021 году составило 194,1% (рост расходов 94,1%, или 277 901,3 тыс. рублей).

Следует отметить стабильный значительный рост расходов по данному разделу с 2018 года (2019 к 2018 – 19,7%, 2020 к 2019 – 50,2%, 2021 к 2020 – 94,1%).

Наибольший рост показателя исполнения бюджета по отношению к отчетным данным 2020 года сложился по подразделу 03 «Благоустройство» (+ 235 234,6 тыс. рублей, т.е. в 3 раза). Также значительный рост исполненных расходных обязательств сложился и по подразделу 01 «Жилищное хозяйство» (+ 44 960,1 тыс. рублей, т.е. более, чем в 2 раза).

Основной причиной роста расходов подраздела 01 «Жилищное хозяйство» послужило в том числе предоставление из областного бюджета иных межбюджетных трансфертов на реализацию мероприятий комплексного плана развития социальной и инженерной инфраструктур закрытых административно-территориальных образований Мурманской области и населенных пунктов Мурманской области с дислокацией военных формирований, в сумме 32 014,6 тыс. рублей (исполнено – 31 189,0 тыс. рублей).

Основной причиной роста ассигнований подраздела 03 «Благоустройство» послужило в том числе предоставление субсидии из областного бюджета на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства «Строительство нового кладбища пгт Сафоново», в сумме 92 795,7 тыс. рублей (исполнено – 86 583,5 тыс. рублей), а также иных межбюджетных трансфертов 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 (исполнено – 113 027,1 тыс. рублей).

Незначительное снижение расходов по отношению к предыдущему отчетному периоду сложилось по подразделу 02 «Коммунальное хозяйство» (-2,7%).

Основные итоги исполнения расходов бюджета ЗАТО г. Североморск по данному разделу по подразделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации и динамика расходов 2021 года, в сравнении с 2020 годом, представлены в таблице (тыс. рублей):

Наименование показателя	Раздел/ подраздел	Исполнено 2020 год	2021 год						Отклонение исполнения 2021 к 2020	
			Утверждено первоначально	Утвержденные бюджетные назначения	Изменения плановых назначений	Исполнено	Отклонение	%	сумма	%
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	0500	295 471,9	402 396,0	587 436,6	185 040,6	573 373,2	- 14 063,4	97,6	277 901,3	194,1
Жилищное хозяйство	0501	39 416,3	39 076,6	85 714,2	46 637,7	84 376,4	- 1 337,8	98,4	44 960,1	214,1
Коммунальное хозяйство	0502	107 704,5	22 246,5	107 134,5	84 888,0	104 804,2	- 2 330,2	97,8	2 900,3	97,3
Благоустройство	0503	117 352,5	311 153,1	362 836,5	51 683,4	352 587,0	- 10 249,4	97,2	235 234,6	300,5
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	30 998,5	29 919,9	31 751,4	1 831,5	31 605,5	- 145,9	99,5	606,9	102,0

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

1. Жилищное хозяйство (подраздел 01). Освоение средств по подразделу составили 84 376,4 тыс. рублей (98,4%).

Средства подраздела 01 «Жилищное хозяйство» в полном объеме направлены на реализацию подпрограммы «Муниципальный жилищный фонд ЗАТО г. Североморск» Муниципальной программы «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск», из них:

- софинансирование расходных обязательств по оплате взносов на капитальный ремонт за муниципальный жилой фонд – 25 094,6 тыс. рублей (99,9%);

- субсидия на софинансирование расходных обязательств муниципальных образований на оплату взносов на капитальный ремонт за муниципальный жилой фонд в многоквартирных домах в Мурманской области – 18 354,8 тыс. рублей (99,3%);

- взносы на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах в части, приходящейся на муниципальные нежилые помещения, – 1 976,6 тыс. рублей (94,8%);

- реализация проектов развития социальной и инженерной инфраструктур (проведение восстановительно-ремонтных работ в пустующих помещениях муниципального жилого фонда с целью их дальнейшего распределения (в рамках реновации ЗАТО) - 31 189,0 тыс. рублей (97,4%);

- содержание пустующих муниципальных жилых помещений – 7 506,3 тыс. рублей (97,6%);

- обеспечение сохранности пустующего муниципального жилищного фонда – 100,0 тыс. рублей (100%).

2. Коммунальное хозяйство (подраздел 02). Расходы за 2021 год составили 104 804,2 тыс. рублей (97,8%), в том числе:

- на реализацию Муниципальной программы «Обеспечение комфортной городской

среды в ЗАТО г. Североморск» направлено 104 223,2 тыс. рублей, из них:

- ✓ подпрограмма «Энергосбережение и повышение энергоэффективности на территории ЗАТО г. Североморск» – 6 942,6 тыс. рублей (80,0%), из них: обеспечение учета используемых энергетических ресурсов и применения приборов учета используемых энергетических ресурсов – 39,6 тыс. рублей; обеспечение рационального использования энергетических ресурсов в процессе эксплуатации муниципальных объектов недвижимого имущества – 6 903,1 тыс. рублей (80,0%);
- ✓ подпрограмма «Подготовка объектов и систем жизнеобеспечения ЗАТО г. Североморск к работе в отопительный период» – 82 814,7 тыс. рублей (100,0%), в том числе: подготовка объектов и систем жизнеобеспечения ЗАТО г. Североморск к работе в отопительный сезон – 82 664,7 тыс. рублей, мероприятия по разработке и утверждению схемы теплоснабжения и водоснабжения, программы комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры ЗАТО г. Североморск – 150,0 тыс. рублей, организация теплоснабжения, необходимого для развития, повышения надежности и энергетической эффективности системы теплоснабжения – 189,4 тыс. рублей;
- ✓ подпрограмма «Муниципальный жилищный фонд ЗАТО г. Североморск» - расходы на возмещение коммунальных услуг по пустующему муниципальному жилищному фонду – 14 465,9 тыс. рублей (96,2%);
- исполнение судебных актов по искам к муниципальному образованию – 581,0 тыс. рублей.

3. Благоустройство (подраздел 03). Расходы раздела составили 352 587,0 тыс. рублей (97,2%), из них на:

- на реализацию Муниципальной программы «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск» направлено 174 014,8 тыс. рублей, из них:
 - ✓ подпрограмма «Комплексная эксплуатация муниципальных объектов уличного (наружного) освещения» – 23 681,5 тыс. рублей (99,2%), в том числе: ремонт, капитальный ремонт и содержание объектов наружного освещения – 18 953,1 тыс. рублей; развитие сети уличного и дворового освещения – 4 728,4 тыс. рублей;
 - ✓ подпрограмма «Осуществление прочих мероприятий по благоустройству в ЗАТО г. Североморск» – 147 347,8 тыс. рублей (94,2 %), из них: обеспечение сохранности, технического обслуживания и содержания элементов прочего благоустройства – 13 051,1 тыс. рублей; мероприятия, связанные с улучшением внешнего облика и санитарного состояния ЗАТО г. Североморск – 9 635,0 тыс. рублей; праздничное оформление улиц и площадей – 13 627,8 тыс. рублей; организация и содержание мест захоронения – 111 033,9 тыс. рублей, в том числе на строительство кладбища направлено 104 869,4 тыс. рублей (из них за счет средств областного бюджета – 86 583,5 тыс. рублей);
 - ✓ подпрограмма «Городские парки и скверы - центры отдыха Североморцев» – 2 985,6 тыс. рублей (92,0%), в том числе: содержание, ремонт, капитальный ремонт и реконструкция объектов озеленения – 2 708,6 тыс. рублей, озеленение городских территорий – 276,9 тыс. рублей;
- на реализацию. Муниципальной программы «Формирование современной городской среды ЗАТО г. Североморск» – 171 779,8 тыс. рублей (99,6%), из них:
 - ✓ мероприятия по поддержке местных инициатив (благоустройство сквера по ул. Советской у Храма) – 6 880,0 тыс. рублей (из них средства областного бюджета – 1 880,0 тыс. рублей);
 - ✓ мероприятия по благоустройству дворовых территорий (ул. Сев. Застава, Адм. Сизова, Школьная) – 46 120,0 тыс. рублей (из них средства областного бюджета - 35 187,9 тыс. рублей);

- ✓ мероприятия по созданию комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды (благоустройство пешеходной улицы Сафонова и Приморской площади г. Североморск) – 114 525,5 тыс. рублей;
 - ✓ подготовительные работы, направленные на развитие и модернизацию инфраструктуры городской среды для занятий массовым спортом и обеспечения досуга детей – 4 254,3 тыс. рублей.
- исполнение судебных актов по искам к муниципальному образованию – 3 899,2 тыс. рублей

4. Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства (подраздел 05). Расходы по подразделу составили 31 605,5 тыс. рублей (99,5%). Расходы осуществлены в рамках подпрограммы «Осуществление прочих мероприятий по благоустройству в ЗАТО г. Североморск» Муниципальной программы «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск». По подразделу осуществлялись расходы на обеспечение деятельности казенного учреждения обеспечивающего функции ОМСУ в области жилищно-коммунального хозяйства (МКУ «ГЦ ЖКХ ЗАТО г. Североморск»).

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2021 году управление средствами в данной сфере осуществляли три главных распорядителя средств местного бюджета:

- Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск (освоено 74,1% общего объема ассигнований раздела);
- Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск (освоено 25,8% общего объема ассигнований раздела);
- Администрация ЗАТО г. Североморск (исполнение судебных актов по искам к муниципальному образованию).

Общий объем неисполненных бюджетных назначений по разделу составил 14 063,4 тыс. рублей, или 2,4 % от утвержденных бюджетных назначений. Наиболее существенный объем неисполненных бюджетных назначений приходится на Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск – 12 987,1 тыс. рублей, или 92,3% от общего объема неисполненных бюджетных назначений по разделу.

Основные итоги исполнения ГРБС расходов по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» по подразделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации характеризуются следующими данными (тыс. рублей):

Наименование показателя	Вед.	Разд.	Утверждено (СБР)	Исполнено	Отклонение (тыс. рублей)	% исполнения
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	000	0500	587 436,6	573 373,2	-14 063,4	97,6
Жилищное хозяйство	000	0501	85 714,2	84 376,4	-1 337,8	98,4
Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск	731	0501	33 905,0	33 079,3	-825,6	97,6
Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск	913	0501	51 809,3	51 297,1	-512,2	99,0
Коммунальное хозяйство	000	0502	107 134,5	104 804,2	-2 330,2	97,8
Администрация ЗАТО г. Североморск	701	0502	581,0	581,0	-	100,0
Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск	731	0502	9 090,6	7 324,5	-1 766,1	80,6
Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск	913	0502	97 462,8	96 898,7	-564,1	99,4
Благоустройство	000	0503	362 836,5	352 587,0	-10 249,4	97,2
Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск	731	0503	362 836,5	352 587,0	-10 249,4	97,2

Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	000	0505	31 751,4	31 605,5	-145,9	99,5
Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск	731	0505	31 751,4	31 605,5	-145,9	99,5

Удельный вес исполненных расходов по разделу в общем объеме расходов местного бюджета составил 14,4 % что превысило уровень 2020 года на 7,2%.

Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»

Расходы раздела на реализацию мероприятий раздела «Охрана окружающей среды» за 2021 год составили 1 300,9 тыс. рублей (100,0% плановых назначений), что на 499,1 тыс. рублей меньше, чем в 2020 году.

Динамика расходов 2021 года по разделу «Охрана окружающей среды» в сравнении с 2020 годом (тыс. рублей):

Наименование показателя	Раздел/подраздел	Исполнено 2020 год	2021 год						Отклонение исполнения 2021 к 2020	
			Утверждено первоначально	Утвержденные бюджетные назначения	Изменения плановых назначений	Исполнено	Отклонение	%	сумма	%
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	0600	1 800,0	1 034,4	1 301,0	266,6	1 300,9	- 0,0	100,0	- 499,1	72,3
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	0605	1 800,0	1 034,4	1 301,0	266,6	1 300,9	- 0,0	100,0	- 499,1	72,3

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2021 году управление средствами в данной сфере осуществлял главный распорядитель бюджетных средств - Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск.

В структуре данного раздела расходные обязательства исполнялись по подразделу 06 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды». Средства направлены исполнение расходных обязательств, утвержденных в рамках:

- подпрограммы «Охрана окружающей среды ЗАТО г. Североморск» Муниципальной программы «Улучшение качества и безопасности жизни населения», в сумме 1 000,9 тыс. рублей (из них: 464,4 тыс. рублей на ликвидацию несанкционированных свалок, 533,6 тыс. рублей на мероприятия, направленные на ликвидацию накопленного экологического ущерба);

- подпрограммы «Осуществление прочих мероприятий по благоустройству в ЗАТО г. Североморск» муниципальной программы «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск», в сумме 300,0 тыс. рублей (мероприятия, связанные с улучшением внешнего облика и санитарного состояния ЗАТО г. Североморск).

Раздел 07 «Образование»

По разделу 07 «Образование» исполнение расходной части бюджета составило 2 468 427,5 тыс. рублей, или 99,7% утвержденных бюджетных назначений.

Процент исполнения расходных обязательств по подразделам варьируется от 98,2% до 100%.

Наиболее низкое исполнение расходных обязательств сложилось по подразделу 07 «Молодежная политика и оздоровление детей» (98,2%) в основном за счет не освоения бюджетных ассигнований по мероприятиям, связанным с организацией отдыха детей Мурманской области в муниципальных образовательных организациях, исполнения по которым составило 87,2%.

Исполнение расходов данного раздела в 2021 году составило 82,5% по отношению к аналогичному показателю 2020 года (уменьшение 17,5%, или 523 830,3 тыс. рублей).

Значительное уменьшение показателя исполнения бюджета по отношению к отчетным данным 2020 года сложилось по подразделу 02 «Общее образование» (-44,5%, или 699 316,7

тыс. рублей). Основной причиной уменьшения расходов подраздела послужило окончание строительства школы в г. Североморске.

В общем объеме расходов раздела «Образование» наибольшую долю составляют расходные обязательства по подразделам 01 «Дошкольное образование» (48,4%) и 02 «Общее образование» (35,3%).

Основные итоги исполнения расходов бюджета ЗАТО г. Североморск по данному разделу по подразделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации и динамика расходов 2021 года по разделу «Образование», в сравнении с 2020 годом, представлены в таблице (тыс. рублей):

Наименование показателя	Раздел/ подраздел	Исполнено 2020 год	2021 год						Отклонение исполнения 2021 к 2020	
			Утверждено первоначально	Утвержденные бюджетные назначения	Изменения плановых назначений	Исполнено	Отклонение	%	сумма	%
ОБРАЗОВАНИЕ	0700	2 992 257,7	2 334 273,7	2 476 110,0	141 836,3	2 468 427,5	- 7 682,6	99,7	- 523 830,3	82,5
Дошкольное образование	0701	1 056 051,0	1 104 544,4	1 193 956,0	89 411,6	1 193 956,0	- 0,0	100,0	137 905,0	113,1
Общее образование	0702	1 570 098,7	860 440,8	877 976,5	17 535,7	870 782,0	- 7 194,5	99,2	- 699 316,7	55,5
Дополнительное образование детей	0703	259 425,0	265 631,9	292 728,8	27 096,9	292 728,8	- 0,0	100,0	33 303,8	112,8
Молодежная политика и оздоровление детей	0707	14 322,0	15 981,0	22 037,0	6 056,0	21 650,2	- 386,8	98,2	7 328,3	151,2
Другие вопросы в области образования	0709	92 361,1	87 675,5	89 411,7	1 736,1	89 310,5	- 101,2	99,9	- 3 050,7	96,7

В структуре раздела 07 «Образование» исполнены расходные обязательства:

1. Дошкольное образование (подраздел 01). Расходы подраздела составили 1 193 956,0 тыс. рублей. Средства в полном объеме направлены на реализацию подпрограммы «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей» Муниципальной программы «Развитие образования ЗАТО г. Североморск», из них:

- предоставление субсидий бюджетным учреждениям (дошкольным учреждениям) на выполнение муниципального задания за счет собственных средств – 280 267,7 тыс. рублей;

- компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета – 17 747,8 тыс. рублей;

- реализация ЗМО «О единой субвенции местным бюджетам на финансовое обеспечение образовательной деятельности» – 574 208,4 тыс. рублей;

- софинансирование расходов, направляемых на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений, – 97 397,6 тыс. рублей, из них за счет субсидии из областного бюджета – 77 392,2 тыс. рублей;

- развитие кадрового потенциала системы дошкольного, общего и дополнительного образования – 63,1 тыс. рублей;

- укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений (нового корпуса МБДОУ № 15) – 10 389,3 тыс. рублей;

- ремонт и капитальный ремонт имущества муниципальных учреждений (капитальный ремонт крыши МБДОУ № 51) – 15 000,0 тыс. рублей;

- капитальные вложения в объекты муниципальной собственности – 198 882,0 тыс. рублей (100%). Средства направлены на строительство детского сада в г. Североморске.

2. Общее образование (подраздел 02). Расходы по подразделу составили 870 782,0 тыс. рублей (99,2%). Средства в полном объеме направлены на реализацию Муниципальной программы «Развитие образования ЗАТО г. Североморск».

На реализацию подпрограммы «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей» Муниципальной программы «Развитие образования ЗАТО г. Североморск» направлено – 788 247,6 тыс. рублей (100%), из них:

- предоставление субсидий бюджетным учреждениям (школы) на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания – 131 633,5 тыс. рублей;

- компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета – 9 276,2 тыс. рублей;

- ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций (за счет безвозмездных перечислений) – 52 465,4 тыс. рублей;

- предоставление грантов муниципальным образованиям Мурманской области в целях содействия достижению и (или) поощрения достижения наилучших значений показателей деятельности органов местного самоуправления (подсветка фасада старого корпуса Лицея № 1) – 800,0 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты из областного бюджета местным бюджетам на укрепление и обновление материально-технической базы образовательных организаций (ПСД капитального ремонта зданий МБОУСОШ № 1, 12) – 441,7 тыс. рублей;

- укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений (Лицей № 1) – 6 067,6 тыс. рублей;

- организация и проведение оценки качества образования – 898,9 тыс. рублей;

- реализация ЗМО «О единой субвенции местным бюджетам на финансовое обеспечение образовательной деятельности» израсходовано 586 573,0 тыс. рублей;

- развитие кадрового потенциала системы дошкольного, общего и дополнительного образования – 91,4 тыс. рублей (100%).

Расходы подпрограммы «Школьное питание» Муниципальной программы «Развитие образования ЗАТО г. Североморск» составили 82 534,4 тыс. рублей (92,0%) и направлены на обеспечение:

- бесплатным цельным молоком либо питьевым молоком обучающихся 1-4 классов общеобразовательных учреждений, муниципальных образовательных учреждений для детей дошкольного и младшего школьного возраста – 6 707,1 тыс. рублей, из них за счет средств субсидии из областного бюджета – 2 271,4 тыс. рублей;

- бесплатным питанием отдельных категорий обучающихся – 24 483,4 тыс. рублей;

- организации бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях – 51 343,9 тыс. рублей.

3. Дополнительное образование детей (подраздел 03). Расходы подраздела составили 292 728,8 тыс. рублей (100,0%).

На реализацию подпрограммы «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей» Муниципальной программы «Развитие образования ЗАТО г. Североморск» направлено 160 599,7 тыс. рублей (100%), из них:

- предоставление субсидий бюджетным учреждениям (учреждения дополнительного образования) на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания – 132 506,2 тыс. рублей;

- софинансирование расходов, направляемых на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений – 10 990,8 тыс. рублей, из них за счет средств субсидии из областного бюджета – 6 884,2 тыс. рублей;

- компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета – 2 313,5 тыс. рублей;

- развитие кадрового потенциала системы дошкольного, общего и дополнительного образования – 150,0 тыс. рублей (100%);

- обеспечение персонифицированного финансирования дополнительного образования детей – 11 789,2 тыс. рублей;

- ремонт и капитальный ремонт имущества муниципальных учреждений (ремонт холодильной установки ДЮСШ № 3) – 3 000,0 тыс. рублей.

На реализацию мероприятия «Финансовая поддержка социально – ориентированных некоммерческих организаций (на конкурсной основе) в рамках в сфере дополнительного

образования» подпрограммы «Поддержка социально – ориентированных некоммерческих организаций» Муниципальной программы «Развитие конкурентоспособной экономики ЗАТО г. Североморск» направлено 109,8 тыс. рублей (100%).

На реализацию подпрограммы «Совершенствование предоставления дополнительного образования детям в сфере культуры» Муниципальной программы «Культура ЗАТО г. Североморск» направлено 131 869,3 тыс. рублей (100,0%), в том числе:

- компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета – 2 320,9 тыс. рублей,

- софинансирование расходов, направляемых на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений – 4 422,2 тыс. рублей, из них за счет средств областного бюджета – 3 661,6 тыс. рублей;

- предоставление субсидий бюджетным учреждениям (учреждения дополнительного образования) на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания – 119 901,1 тыс. рублей;

- субсидии на проведение ремонтных работ и укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений культуры, образования в сфере культуры и искусства и архивов (приобретение рояля для ДМШ) – 4 326,3 тыс. рублей. Софинансирование расходов на проведение ремонтных работ и укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений культуры, образования в сфере культуры и искусства и архивов составило 898,7 тыс. рублей.

4. Молодежная политика и оздоровление детей (подраздел 07). Расходы по подразделу составили 21 650,2 тыс. рублей (98,4%), в том числе:

- на реализацию Муниципальной программы «Улучшение качества и безопасности жизни населения» направлено 14 642,5 тыс. рублей, из них:

- ✓ подпрограмма «Молодежь Североморска» – 14 498,21 тыс. рублей (100%), в том числе на предоставление субсидий бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания и субсидии на иные цели – 8 263,1 тыс. рублей. Субсидии бюджетам муниципальных образований на мероприятия по созданию открытых пространств для поддержки и развития молодежных инициатив – 4 968,0 тыс. рублей. Софинансирование мероприятий по созданию открытых пространств для поддержки и развития молодежных инициатив – 1 032,0 тыс. рублей.

- ✓ подпрограмма «Профилактика наркомании, алкоголизма и токсикомании в ЗАТО г. Североморск» – 144,4 тыс. рублей (100,0%);

- на реализацию подпрограммы «Отдых и оздоровление детей» Муниципальной программы «Развитие образования ЗАТО г. Североморск» - 7 007,7 тыс. рублей (94,8%), из них на организацию и финансовое обеспечение трудовых бригад – 3 250,4 тыс. рублей;

5. Другие вопросы в области образования (подраздел 09). Расходы по подразделу исполнены в сумме 89 310,5 тыс. рублей (99,9%) и направлены на реализацию Муниципальной программы «Развитие образования ЗАТО г. Североморск», в том числе:

- расходы на реализацию подпрограммы «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей» составили 87 118,4 тыс. рублей (99,9%), из них: субсидии муниципальным бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и субсидии на иные цели – 85 097,2 тыс. рублей, на выплаты стипендий и премий одаренным детям и учащейся молодежи ЗАТО г. Североморск, добившихся высоких результатов – 192,4 тыс. рублей, выявление и поддержка молодых талантов – 1 501,7 тыс. рублей, обновление содержания и технологий обучения, введение Федеральных государственных образовательных стандартов – 297,6 тыс. рублей;

- расходы на реализацию подпрограммы «Школьное питание» - 2 192,1 тыс. рублей (100%). Средства направлены на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания автономным учреждением и на иные цели.

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2020 году управление средствами в данной сфере осуществляли три главных распорядителя средств бюджета:

- Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск;
- Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск;
- Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск администрации ЗАТО г. Североморск.

Основные итоги исполнения расходов местного бюджета главными распорядителями средств бюджета по разделу 07 «Образование» по подразделам функциональной классификации расходов бюджетов РФ характеризуются следующими данными (тыс. рублей):

Наименование показателя	Вед.	Разд.	верджено (СБФ)	Исполнено	Отклонение (тыс. рублей)	% исполнения
ОБРАЗОВАНИЕ	000	0700	2 476 110,0	2 468 427,5	-7 682,6	99,7
Дошкольное образование	000	0701	1 193 956,0	1 193 956,0	-	100,0
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	707	0701	995 074,0	995 074,0	-	100,0
Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск	731	0701	198 882,0	198 882,0	-	100,0
Общее образование	000	0702	877 976,5	870 782,0	-7 194,5	99,2
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	707	0702	877 976,5	870 782,0	-7 194,5	99,2
Дополнительное образование детей	000	0703	292 728,8	292 728,8	-	100,0
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	707	0703	160 859,5	160 859,5	-	100,0
Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск	709	0703	131 869,3	131 869,3	-	100,0
Молодежная политика	000	0707	22 037,0	21 650,2	-386,8	98,2
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	707	0707	7 394,5	7 007,7	-386,8	94,8
Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск	709	0707	14 642,5	14 642,5	-	100,0
Другие вопросы в области образования	000	0709	89 411,7	89 310,5	-101,2	99,9
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	707	0709	89 411,7	89 310,5	-101,2	99,9

В общем объеме расходов раздела «Образование», основную долю занимают расходы главного распорядителя бюджетных средств - Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск – 86,0%, или 2 123 033,7 тыс. рублей.

Наименьший объем расходных обязательств в данном разделе занимают расходы, исполняемые Управлением культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск администрации ЗАТО г. Североморск, – 5,9%, или 146 511,8 тыс. рублей (подраздел 03 «Дополнительное образование детей»).

Общий объем неисполненных бюджетных назначений по разделу составил 7 682,6 тыс. рублей. Ассигнования не исполнены ГРБС Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск.

Удельный вес исполненных расходов по разделу в общем объеме исполненных расходов местного бюджета по отношению к уровню 2020 года сократился на 10,3% и составил 61,8 %.

Раздел 08 «Культура, кинематография»

По разделу 08 «Культура, кинематография» исполнение расходной части бюджета составило 288 019,7 тыс. рублей, или 100,0% утвержденных бюджетных назначений.

В сравнении с предыдущим отчетным периодом 2020 года, исполнение расходов данного раздела в 2021 году составило 116,5%, т.е. больше на 16,5%, или 40 707,3 тыс. рублей.

Показатели исполнения бюджета по отношению к отчетным данным 2020 года увеличились по всем подразделам, в том числе по подразделу 01 «Культура» на 36 926,4 тыс. рублей (+17,7%), по подразделу 04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» на 3 780,9 тыс. рублей (+9,7%).

В общем объеме расходов раздела «Культура, кинематография» наибольшую долю составляют расходные обязательства по подразделу 01 «Культура» (85,1%).

Основные итоги исполнения расходов бюджета ЗАТО г. Североморск по данному разделу по подразделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации и динамика расходов 2021 года, в сравнении с 2020 годом, представлены в таблице (тыс. рублей):

Наименование показателя	Раздел/ подраздел	Исполнено 2020 год	2021 год						Отклонение исполнения 2021 к 2020	
			Утверждено первоначально	Утвержденные бюджетные назначения	Изменения плановых назначений	Исполнено	Отклонение	%	сумма	%
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	0800	247 312,4	271 838,9	288 020,2	16 181,4	288 019,7	- 0,5	100,0	40 707,3	116,5
Культура	0801	208 303,8	232 617,9	245 230,7	12 612,8	245 230,2	- 0,5	100,0	36 926,4	117,7
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0804	39 008,7	39 221,0	42 789,5	3 568,6	42 789,5	-	100,0	3 780,9	109,7

В структуре раздела 08 «Культура, кинематография» исполнены расходные обязательства:

1. Культура (подраздел 01). Расходы по подразделу составили 245 230,2 тыс. рублей (100,0%). По подразделу осуществлялась реализация мероприятий следующих подпрограмм муниципальной программы «Культура ЗАТО г. Североморск»:

- «Совершенствование библиотечного, библиографического и информационного обслуживания пользователей», в сумме 91 840,2 тыс. рублей (100,0%), в том числе:

- ✓ субсидии муниципальным бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и субсидии на иные цели (компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета) – 78 773,5 тыс. рублей;
- ✓ софинансирование расходов, направляемых на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений – 3 066,7 тыс. рублей (из них за счет субсидии из областного бюджета – 2 539,2 тыс. рублей);
- ✓ создание модельных муниципальных библиотек Региональный проект «Культурная среда» – 10 000,0 тыс. рублей;

- «Совершенствование организации досуга и развитие творческих способностей граждан», в сумме 131 570,4 тыс. рублей, в том числе:

- ✓ субсидии муниципальным бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и субсидии на иные цели (компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета) – 113 394,0 тыс. рублей;
- ✓ софинансирование расходов, направляемых на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений – 1 173,5 тыс. рублей (из них субсидии из областного бюджета – 971,7 тыс. рублей);
- ✓ субсидии бюджетам муниципальных образований на реализацию мероприятий, направленных на укрепление гражданского единства, межнационального согласия и этнокультурное развитие народов России на территории Мурманской

области (за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области) – 140,0 тыс. рублей; Софинансирование расходов на реализацию мероприятий, направленных на укрепление гражданского единства, межнационального согласия и этнокультурное развитие народов России на территории Мурманской области – 28,7 тыс. рублей. Средства направлены на проведение городского праздника, посвящённого Дню народного единства.

- ✓ иной межбюджетный трансферт из областного бюджета местным бюджетам на развитие муниципальных учреждений культуры и учреждений дополнительного образования детей в сфере культуры и искусства (приобретение комплектов костюмов для ансамбля «Тоника», аранжировка песни) – 2 617,4 тыс. рублей;
- ✓ на проведение ремонтных работ и укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений культуры, образования в сфере культуры и искусства и архивов (ремонт отмостки и крылец ДК Семейного досуга) – 1 085,2 тыс. рублей (из них за счет субсидии из областного бюджета – 898,6 тыс. рублей);
- ✓ строительство объектов культурно-досугового типа (разработка ПСД на строительство культурно-досугового центра в пгт Североморск – 3) – 2 957,1 тыс. рублей;
- ✓ расходы, связанные с проведением праздничных общегородских мероприятий – 10 174,4 тыс. рублей;

- «Совершенствование музейного обслуживания граждан» - 21 819,7 тыс. рублей, в том числе: субсидии муниципальным бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и субсидии на иные цели (компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета) – 21 819,0 тыс. рублей; софинансирование расходов, направляемых на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений – 624,0 тыс. рублей (из них субсидии из областного бюджета – 516,7 тыс. рублей).

2. Другие вопросы в области культуры (подраздел 04). В целом по подразделу освоено 42 789,5 тыс. рублей (100,0%) на реализацию муниципальной программы «Культура ЗАТО г. Североморск», из них:

- подпрограмма «Создание условий для обеспечения и развития в сфере культуры, спорта и молодежной политики» – 37 422,8 тыс. рублей (100,0%), в том числе: компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета составила 985,6 тыс. рублей; выплаты стипендий и премий одаренным детям и учащейся молодежи ЗАТО г. Североморск, добившихся высоких результатов – 456,0 тыс. рублей; субсидии муниципальным бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания – 35 981,2 тыс. рублей;

- подпрограмма «Сохранение, использование, популяризация и охрана объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) ЗАТО г. Североморск» – 5 366,8 тыс. рублей (100,0%), из них софинансирование расходных обязательств субъектов Российской Федерации, связанных с реализацией федеральной целевой программы «Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019 - 2024 годы» - 593,0 тыс. рублей.

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2021 году управление средствами в данной сфере осуществляли ГРБС:

- Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск;

- Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск.

Основную долю исполненных назначений в общем объеме расходов раздела составили расходы Управления культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск – 97,1%.

Основные итоги исполнения расходов местного бюджета по разделу 0800 «Культура,

кинематография» по подразделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации характеризуются следующими показателями (тыс. рублей):

Наименование показателя	Вед.	Разд.	Утверждено (СБР)	Исполнено	Отклонение (тыс. рублей)	% исполнения
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	000	0800	288 020,2	288 019,7	-0,5	100,0
Культура	000	0801	245 230,7	245 230,2	-0,5	100,0
Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск	709	0801	242 273,6	242 273,1	-0,5	100,0
Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск	731	0801	2 957,1	2 957,1	-	100,0
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	000	0804	42 789,5	42 789,5	-	100,0
Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск	709	0804	37 422,8	37 422,8	-	100,0
Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск	731	0804	5 366,8	5 366,8	-	100,0

Общий объем неисполненных бюджетных назначений по разделу составил 0,5 тыс. рублей. Расходные обязательства не исполнены Управлением культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск.

Удельный вес исполненных расходов по разделу в общем объеме исполненных расходов местного бюджета составил 7,2 % что больше на 1,3% отчетного периода 2020 года.

Раздел 10 «Социальная политика»

По разделу 10 «Социальная политика» исполнение расходной части бюджета составило 84 168,9 тыс. рублей, или 86,8% утвержденных бюджетных назначений.

Процент исполнения расходных обязательств по подразделам варьируется от 83,6% до 99,6%.

Наиболее низкое исполнение расходных обязательств сложилось по подразделу 04 «Охрана семьи и детства» (83,6%) и 03 «Социальное обеспечение населения» (96,6%).

В сравнении с предыдущим отчетным периодом 2020 года, исполнение расходов данного раздела в 2021 году составило 105,2% (рост 5,2% или 4 136,5 тыс. рублей).

Показателя исполнения бюджета по отношению к отчетным данным 2020 года увеличились по всем подразделам.

В относительном выражении наибольший рост сложился по подразделу 06 «Другие вопросы в области социальной политики» - (+)151,9%. В абсолютном выражении наибольший рост расходов отмечен по подразделу 04 «Охрана семьи и детства» - (+) 2 668,5 тыс. рублей.

В общем объеме расходов раздела «Социальная политика» наибольшую долю составляют расходные обязательства по подразделам 04 «Охрана семьи и детства» (74,5%).

Основные итоги исполнения расходов бюджета ЗАТО г. Североморск по данному разделу по подразделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации и динамика расходов 2021 года, в сравнении с 2020 годом, представлены в таблице (тыс. рублей):

Наименование показателя	Раздел/ подраз- дел	Исполнено 2020 год	2021 год						Отклонение исполнения 2021 к 2020	
			Утверждено первоначально	Утвержденные бюджетные назначения	Изменения плановых назначений	Исполнено	Отклонение	%	сумма	%
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	1000	80 032,4	95 179,0	96 970,7	1 791,8	84 168,9	- 12 801,8	86,8	4 136,5	105,2
Пенсионное обеспечение	1001	5 724,5	6 899,4	6 169,4	- 730,0	6 144,3	- 25,1	99,6	419,9	107,3
Социальное обеспечение населения	1003	13 788,1	15 929,8	14 617,7	- 1 312,1	14 125,7	- 492,0	96,6	337,7	102,4
Охрана семьи и детства	1004	60 052,1	71 909,3	74 998,4	3 089,1	62 720,6	- 12 277,8	83,6	2 668,5	104,4
Другие вопросы в области социальной политики	1006	467,8	440,4	1 185,2	744,8	1 178,3	- 6,9	99,4	710,5	251,9

В структуре раздела 10 «Социальная политика» исполнены расходные обязательства:

1. Пенсионное обеспечение (подраздел 01). Исполнение расходной части бюджета по данному подразделу составило 6 144,3 тыс. рублей, или 99,6% утвержденных бюджетных назначений. Ассигнования направлены на доплаты к пенсиям муниципальных служащих в рамках подпрограммы «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан ЗАТО г. Североморск» Муниципальной программы «Улучшение качества и безопасности жизни населения». В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2021 году управление средствами в данной сфере осуществлял один главный распорядитель средств местного бюджета - Администрация ЗАТО г. Североморск.

2. Социальное обеспечение населения (подраздел 03). Освоение средств по данному подразделу составило 14 125,7 тыс. рублей (96,6%). В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2021 году управление средствами в данной сфере осуществляли три главных распорядителя средств местного бюджета: Администрация ЗАТО г. Североморск, Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск, Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск.

ГРБС Администрация ЗАТО г. Североморск осуществлены расходы за счет единой субвенции местным бюджетам на осуществление органами местного самоуправления государственными полномочиями по организации предоставления и предоставлению ежемесячной жилищно-коммунальной выплаты специалистам муниципальных учреждений (организаций), указанным в подпунктах 1 - 4, 6, 8 пункта 2 статьи 3 Закона Мурманской области «О мерах социальной поддержки отдельных категорий граждан, работающих в сельских населенных пунктах или поселках городского типа», имеющим право на предоставление ежемесячной жилищно-коммунальной выплаты в соответствии с указанным Законом в сумме 10 979,6 тыс. рублей (95,8%).

ГРБС Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск произведены расходы по подпрограмме «Осуществление прочих мероприятий по благоустройству в ЗАТО г. Североморск» муниципальной программы «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск» в сумме 244,9 тыс. рублей (98,1%). Средства направлены на возмещение расходов по гарантированному перечню услуг по погребению. Источник финансирования – средства субвенции из областного бюджета.

По ГРБС Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск по подпрограмме «Североморск - город без сирот» муниципальной программы «Развитие образования ЗАТО г. Североморск» расходы составили 2 901,2 тыс. рублей. Средства направлены на предоставление поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей), организацию предоставления данной поддержки, а также ремонт жилых помещений, собственниками которых являются дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей. Источник финансирования – средства субвенции из областного бюджета.

3. Охрана семьи и детства (подраздел 04). Исполнение по данному подразделу составило 62 720,6 тыс. рублей (83,6%). В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2021 году управление средствами в данной сфере осуществляли три главных распорядителя средств местного бюджета: Администрация ЗАТО г. Североморск, Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск, Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск.

ГРБС Администрация ЗАТО г. Североморск осуществлены расходы в рамках непрограммной деятельности, в сумме 2 919,7 тыс. рублей, из них:

- реализация Закона Мурманской области «О комиссиях по делам несовершеннолетних и защите их прав в Мурманской области» - 2 089,6 тыс. рублей (97,3%);

- реализация 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» - 482,5 тыс. рублей (100%);

- осуществление органами местного самоуправления государственных полномочий по предоставлению и организации выплаты вознаграждения опекунам совершеннолетних недееспособных граждан – 347,6 тыс. рублей.

ГРБС Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск произведены расходы в сумме 59 800,9 тыс. рублей, из них:

- по подпрограмме «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей» муниципальной программы «Развитие образования ЗАТО г. Североморск» - 18 710,6 тыс. рублей (67,5%), в том числе: 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) – 366,8 тыс. рублей; компенсация родительской платы за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие общеобразовательные программы дошкольного образования – 18 343,7 тыс. рублей;

- по подпрограмме «Североморск - город без сирот» муниципальной программы «Развитие образования ЗАТО г. Североморск» - 41 090,3 тыс. рублей, в том числе: содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю (за счет средств областного бюджета) – 24 371,7 тыс. рублей (90,5%); реализация ЗМО «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований со статусом городского округа и муниципального района отдельными государственными полномочиями по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних» – 8 067,0 тыс. рублей (93,6%) и На реализацию ЗМО «О патронате», в части финансирования расходов по выплате денежного вознаграждения лицам, осуществляющим постинтернатный патронат в отношении несовершеннолетних и социальный патронат расходы не осуществлялись.

Расходы ГРБС Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск (Непрограммная деятельность) за счет субвенции на обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений составили 8 651,6 тыс. рублей (100%).

4. Другие вопросы в области социальной политики (подраздел 06). Расходы подраздела составили 1 178,3 тыс. рублей, или 99,4% плановых назначений. В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2021 году управление средствами в данной сфере осуществлял главный распорядитель бюджетных средств - Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск. Расходы произведены в рамках мероприятий подпрограммы «Доступная среда в ЗАТО г. Североморск» муниципальной программы «Улучшение качества и безопасности жизни населения».

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2021 году управление средствами в данной сфере социальной политики осуществляли четыре главных распорядителя средств бюджета ЗАТО г. Североморск:

- Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск. Исполнение составило 54 050,5 тыс. рублей, или 64,2 % от общего объема расходов, исполненных по данному разделу;

- Администрация ЗАТО г. Североморск. Исполнение составило 20 043,6 тыс. рублей, или 23,8% от общего объема расходов, исполненных по данному разделу;

- Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск. Исполнение составило 8 651,6 тыс. рублей, или 10,3% от общего объема расходов, исполненных по данному разделу;

- Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск. Исполнение составило 1 423,2 тыс. рублей, или 1,7 % от общего объема расходов, исполненных по данному разделу.

Неисполненные бюджетные назначения по разделу составили 12 801,8 тыс. рублей, или 13,2% от утвержденных бюджетных назначений. Наиболее существенный объем неисполненных бюджетных назначений приходится на Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск – 12 137,2 тыс. рублей, или 94,8% от общего объема неисполненных бюджетных назначений по разделу.

Основные итоги исполнения расходов местного бюджета главными распорядителями по разделу 10 «Социальная политика» по подразделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации характеризуются следующими данными (тыс. рублей):

Наименование показателя	Вед.	Разд.	Утверждено (СБР)	Исполнено	Отклонение (тыс. рублей)	% исполнения
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	000	1000	96 970,7	84 168,9	-12 801,8	86,8
Пенсионное обеспечение	000	1001	6 169,4	6 144,3	-25,1	99,6
Администрация ЗАТО г. Североморск	701	1001	6 169,4	6 144,3	-25,1	99,6
Социальное обеспечение населения	000	1003	14 617,7	14 125,7	-492,0	96,6
Администрация ЗАТО г. Североморск	701	1003	11 457,1	10 979,6	-477,5	95,8
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	707	1003	2 910,9	2 901,2	-9,7	99,7
Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск	731	1003	249,7	244,9	-4,8	98,1
Охрана семьи и детства	000	1004	74 998,4	62 720,6	-12 277,8	83,6
Администрация ЗАТО г. Североморск	701	1004	3 070,0	2 919,7	-150,3	95,1
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	707	1004	63 276,8	51 149,3	-12 127,5	80,8
Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск	913	1004	8 651,6	8 651,6	0,0	100,0
Другие вопросы в области социальной политики	000	1006	1 185,2	1 178,3	-6,9	99,4
Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск	731	1006	1 185,2	1 178,3	-6,9	99,4

Удельный вес исполненных расходов по разделу в общем объеме исполненных расходов бюджета ЗАТО г. Североморск составил 2,1 %.

Раздел 11 «Физическая культура и спорт»

По разделу 11 «Физическая культура и спорт» исполнение расходной части бюджета составило 13 764,8 тыс. рублей, или 37,7 % утвержденных бюджетных назначений.

Расходы раздела осуществляются по подразделу 05 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта»

В сравнении с предыдущим отчётным периодом 2020 года, исполнение расходов данного раздела в 2021 году составило 218,2% (рост 118,2% или 7 457,3 тыс. рублей).

Итоги исполнения расходов бюджета ЗАТО г. Североморск по разделу 11 «Физическая культура и спорт» по подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации характеризуются следующими показателями (тыс. рублей):

Наименование показателя	Раздел/ подраздел	Исполнено 2020 год	2021 год					Отклонение исполнения 2021 к 2020		
			Утверждено первоначально	Утвержденные бюджетные назначения	Изменения плановых назначений	Исполнено	Отклонение	%	сумма	%
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	1100	6 307,5	17 287,9	36 546,8	19 259,0	13 764,8	- 22 782,0	37,7	7 457,3	218,2
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	1105	6 307,5	17 287,9	36 546,8	19 259,0	13 764,8	- 22 782,0	37,7	7 457,3	218,2

Бюджетные средства в сумме 6 462,4 тыс. рублей направлены на исполнение расходных обязательств по подпрограмме «Развитие физической культуры и спорта и формирования здорового образа жизни в ЗАТО г. Североморск» муниципальной программы «Улучшение качества и безопасности жизни населения», в том числе:

- финансовое обеспечение муниципального задания муниципального бюджетного учреждения – 4 616,9 тыс. рублей;

- субсидии на иные цели (Компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета) – 71,3 тыс. рублей;

- прочие направления подпрограммы «Развитие физической культуры и спорта и формирования здорового образа жизни в ЗАТО г. Североморск» - 1 774,2 тыс. рублей.

- разработка ПСД, проектных решений, технической и иной документации – 560,0 тыс. рублей;

- строительство, капитальный ремонт, реконструкция и модернизация спортивных объектов ЗАТО г. Североморск – 6 584,3 тыс. рублей, из них субсидия из областного бюджета на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности – 5 451,8 тыс. рублей.

Расходы по подпрограмме «Развитие физической культуры и спорта и формирования здорового образа жизни в ЗАТО г. Североморск» за счет субсидии бюджетам муниципальных образований на подготовку территории-основания и установку комплекта спортивно-технологического оборудования для создания или модернизации физкультурно-оздоровительных комплексов открытого типа и софинансирования расходов на подготовку территории-основания и установку комплекта спортивно-технологического оборудования для создания или модернизации физкультурно-оздоровительных комплексов открытого типа, не осуществлялись (утверждено за счет средств областного бюджета – 18 860,4 тыс. рублей, софинансирование их местного бюджета – 3 917,9 тыс. рублей).

Расходы по подпрограмме «Поддержка социально - ориентированных некоммерческих организаций» Муниципальной программы «Развитие конкурентоспособной экономики ЗАТО г. Североморск» составили 158,1 тыс. рублей.

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2021 году управление средствами в данной сфере осуществлял ГРБС - Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск (48,1% общего объема расходов бюджета по разделу) и Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск (51,9% общего объема расходов бюджета по разделу).

Основные итоги исполнения расходов местного бюджета главными распорядителями по разделу 11 «Физическая культура и спорт» по подразделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации характеризуются следующими данными (тыс.

рублей):

Наименование показателя	Вед.	Разд.	Утверждено (СБР)	Исполнено	Отклонение (тыс. рублей)	% исполнения
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	000	1100	36 546,8	13 764,8	-22 782,0	37,7
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	000	1105	36 546,8	13 764,8	-22 782,0	37,7
Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск	709	1105	6 624,3	6 620,5	-3,8	99,9
Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск	731	1105	29 922,5	7 144,3	-22 778,3	23,9

Удельный вес исполненных расходов по разделу в общем объеме расходов местного бюджета составил 0,3 %.

Раздел 12 «Средства массовой информации»

По разделу 12 «Средства массовой информации» исполнение расходной части бюджета составило 10 099,8 тыс. рублей, или 100,0 % утвержденных бюджетных назначений.

Расходы раздела осуществляются по подразделу 02 «Периодическая печать и издательства»

В сравнении с предыдущем отчетным периодом 2020 года, исполнение расходов данного раздела в 2021 году составило 107,9%, т.е. рост расходов составил 737,3 тыс. рублей, или 7,9%.

Итоги исполнения расходов бюджета по разделу 12 «Средства массовой информации» по подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации характеризуются следующими данными (тыс. рублей):

Наименование показателя	Раздел/подраздел	Исполнено 2020 год	2021 год						Отклонение исполнения 2021 к 2020	
			Утверждено первоначально	Утвержденные бюджетные назначения	Изменения плановых назначений	Исполнено	Отклонение	%	сумма	%
СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	1200	9 362,5	9 588,5	10 099,8	511,3	10 099,8	-	100,0	737,3	107,9
Периодическая печать и издательства	1202	9 362,5	9 588,5	10 099,8	511,3	10 099,8	-	100,0	737,3	107,9

Бюджетные ассигнования утвержденные на реализацию подпрограммы «Создание условий для обеспечения и развития в сфере культуры, спорта и молодежной политики» Муниципальной программы «Культура ЗАТО г. Североморск» направлены на финансовое обеспечение муниципального задания муниципального бюджетного учреждения, в сумме 9 364,3 тыс. рублей, и предоставление субсидий на иные цели (Компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета), в сумме 735,5 тыс. рублей.

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2021 году ГРБС, осуществляющим исполнение бюджета по данному разделу, являлось Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск.

Удельный вес исполненных расходов по разделу в общем объеме расходов бюджета ЗАТО г. Североморск составил 0,3 %.

Раздел 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»

По разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» исполнение расходной части бюджета составило 479,0 тыс. рублей, или 46,0% утвержденных бюджетных

назначений.

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2021 году управление средствами в данной сфере осуществлял один главный распорядитель бюджетных средств - Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск.

В сравнении с отчетным периодом 2020 года, объем средств, направленных на обслуживание муниципального долга сократился на 89,9%, или на 4 257,0 тыс. рублей.

Итоги исполнения расходов бюджета по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» по подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации характеризуются следующими данными (тыс. рублей):

Наименование показателя	Раздел/ подраздел	Исполнено 2020 год	2021 год						Отклонение исполнения 2021 к 2020	
			Утверждено первоначально	Утвержденные бюджетные назначения	Изменения плановых назначений	Исполнено	Отклонение	%	сумма	%
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	1300	4 736,0	20 135,3	1 041,6	- 19 093,7	479,0	- 562,6	46,0	- 4 257,0	10,1
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	1301	4 736,0	20 135,3	1 041,6	- 19 093,7	479,0	- 562,6	46,0	- 4 257,0	10,1

В структуре данного раздела исполнены расходные обязательства на реализацию мероприятий подпрограммы «Управление муниципальными финансами» муниципальной программы «Создание условий эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск» по выплате процентных платежей по муниципальному долгу ЗАТО г. Североморск.

Низкий процент освоения средств связан с экономией, сложившейся по уплате процентных платежей за пользование кредитными средствами из-за уменьшения объемов привлекаемых кредитных средств кредитной линии и привлечением временно не используемых остатков средств на счетах бюджетных и автономных учреждений для покрытия временных кассовых разрывов.

Удельный вес исполненных расходов по разделу в общем объеме расходов бюджета ЗАТО г. Североморск составил 0,012 %.

Исполнение бюджета программно-целевым методом

Расходная часть бюджета ЗАТО г. Североморск за 2021 год на 96,4% исполнена в «программном формате», что на 0,3 % выше показателей 2020 года и на 3,1% выше показателя 2019 года.

Во исполнение статьи 179 Бюджетного кодекса РФ, Постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 28.08.2013 № 870 утвержден Порядок, регулирующий вопросы разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ ЗАТО г. Североморск.

Согласно пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ, объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования.

Распоряжением администрации ЗАТО г. Североморск от 12.08.2014 № 926-р (с последующими изменениями и дополнениями) утвержден перечень муниципальных программ ЗАТО г. Североморск на 2014-2025 годы.

Объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утвержден приложением № 8 к Решению о бюджете в количестве 10 муниципальных программ, с присвоением каждой программе целевой статьи расходов.

Решением о бюджете первоначально на финансирование муниципальных программ было предусмотрено 3 496 606,2 тыс. рублей, что составляло 96,0% общего объема расходов бюджета.

В результате корректировок, произведенных в течении 2021 года, как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения, общий объем ассигнований на реализацию муниципальных программ был увеличен на 426 323,6 тыс. рублей, и составил 3 922 929,8 тыс. рублей, из них:

- за счет целевых средств бюджетов других уровней – 2 164 034,3 тыс. рублей (55,2% общего объема ассигнований предусмотренных на реализацию Муниципальных программ);
- за счет средств бюджета ЗАТО г. Североморск – 1 758 895,5 тыс. рублей (44,8% общего объема ассигнований предусмотренных на реализацию Муниципальных программ).

Из произведенных изменений общего объема финансирования муниципальных программ, увеличение за счет целевых средств из бюджетов других уровне составило – 332 001,4 тыс. рублей (78,0% объема изменений) и 94 322,2 тыс. рублей за счет средств местного бюджета.

Увеличение общего объема финансирования произведено по 6 муниципальным программам на сумму 445 426,7 тыс. рублей, или 12,9%.

Уменьшение общего объема финансирования произведено по 3 муниципальным программам на общую сумму 19 103,1 тыс. рублей, или 57,9%.

По одной муниципальной программе объем бюджетных ассигнований остался неизменным («Профилактика терроризма, экстремизма и ликвидация последствий проявления терроризма и экстремизма на территории ЗАТО г. Североморск»).

Характеристика исполнения расходов бюджета в разрезе муниципальных программ приведена в Приложении № 1 к настоящему Заключению.

Процент исполнения расходных обязательств по муниципальным программам (далее – МП) варьируется от 59,4% до 100%.

Самое низкое исполнение в относительном выражении сложилось:

- по МП 10 «Профилактика терроризма, экстремизма и ликвидация последствий проявления терроризма и экстремизма на территории ЗАТО г. Североморск» - 59,4%, что согласно Пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета (ф. 0503160) связано с отменой мероприятий в связи с ограничительными мерами, связанными с распространением коронавирусной инфекции, а также экономией по результатам проведения конкурентных процедур;

- по МП 1 «Улучшение качества и безопасности жизни населения» - 72,1%, что, в основном, согласно Пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета (ф. 0503160) связано с неисполнением условий контракта подрядчиком в установленные сроки (работы по подготовке территории-основания и установке комплекта спортивно-технологического оборудования (подпрограмма «Развитие физической культуры и спорта и формирования здорового образа жизни в ЗАТО г. Североморск»);

- по МП 7 «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск» - 72,6%, что связано с экономией по выплатам процентных платежей по муниципальному долгу ЗАТО г. Североморск за фактически привлеченные кредитные средства по кредитной линии из-за привлечения временно неиспользуемых остатков средств на счетах муниципальных бюджетных и автономных учреждений для покрытия временных кассовых разрывов.

В общем объеме произведенных расходов самый большой остаток в абсолютном показателе (не исполнено 29 020,5 тыс. рублей) сложился по МП 4 «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск» в части реализации мероприятий подпрограммы «Осуществление прочих мероприятий по благоустройству в ЗАТО г. Североморск» (не исполнено 14 826,8 тыс. рублей) и «Автомобильные дороги и проезды ЗАТО г. Североморск» (не исполнено 10 066,8 тыс. рублей). Согласно Пояснительной записке ф. 0503160, не

исполнение плановых показателей связано с процедурой расторжения контракта по мероприятиям «Содержание автомобильных дорог общего пользования и инженерных сооружений на них в границах городских округов» и «Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, включая ремонт элементов их обустройства и защитных и искусственных дорожных сооружений».

В общем объеме расходов бюджета в 2021 году наибольший удельный вес занимают расходы на реализацию следующих муниципальных программ (МП):

- МП 5 «Развитие образования ЗАТО г. Североморск» – 62,1%;
- МП 4 «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск» - 15,7%;
- МП 6 «Культура ЗАТО г. Североморск» - 11,3%.

Данные паспортов муниципальных программ в части утвержденных на 2021 год объемов и источников финансирования соответствуют показателям решения о бюджете.

Непрограммная деятельность.

Решением о бюджете первоначально на непрограммную деятельность утверждены ассигнования в сумме 143 890,1 тыс. рублей. С учетом корректировок, произведенных в течении 2021 года, общий объем расходов увеличен на 9 906,5 тыс. рублей и составил 153 796,6 тыс. рублей.

В целом исполнение расходных обязательств по непрограммной деятельности составило 144 638,0 тыс. рублей, или 94,0%.

Характеристика исполнения расходов бюджета в разрезе непрограммной деятельности приведена в таблице (тыс. рублей):

Наименование показателя	Цст.	2020 год исполнено	2021 год					
			Утверждено первоначально	Уточненная роспись	Изменения плановых назначений	Исполнено	Отклонение	% исполнения
Непрограммная деятельность Совета депутатов ЗАТО г. Североморск	9010000000	9 903,2	9 798,8	9 961,4	162,5	9 859,9	-101,5	99,0
Непрограммная деятельность администрации ЗАТО г. Североморск	9020000000	109 500,5	96 040,0	95 831,7	- 208,3	87 025,5	- 8 806,3	90,8
Непрограммная деятельность Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск	9030000000	1 533,7	2 581,0	1 779,3	- 801,7	1 767,1	- 12,2	99,3
Непрограммная деятельность казенных учреждений	9040000000	7 873,5	8 111,4	13 206,4	5 095,0	13 151,6	- 54,9	99,6
Непрограммная деятельность бюджетных и автономных учреждений	9050000000	30 676,7	27 358,8	33 017,7	5 658,9	32 833,9	- 183,8	99,4
Профилактика и устранение последствий распространения коронавирусной инфекции, а также предотвращение влияния ухудшения экономической ситуации на развитие отраслей экономики	9090000000	2 100,2	-	-	-	-	-	-
ВСЕГО		161 587,8	143 890,1	153 796,6	9 906,5	144 638,0	- 9 158,6	94,0

Процент исполнения варьируется от 90,8% до 99,6%.

Низкое исполнение сложилось по направлению расходов «Непрограммная деятельность администрации ЗАТО г. Североморск» (90,8%), что согласно приложению к Пояснительной записке (ф. 0503164) связано с резервированием бюджетных средств (Резервный фонд Администрации ЗАТО г. Североморск, резервные средства на исполнение судебных актов по

обращению взыскания на средства бюджета муниципального образования).

Наибольший удельный вес расходов непрограммной деятельности занимают расходы «Непрограммной деятельности администрации ЗАТО г. Североморск» – 60,2% (87 025,5 тыс. рублей) и «Непрограммная деятельность бюджетных и автономных учреждений» – 22,7% (32 833,9 тыс. рублей).

Основной объем расходов по направлению «Непрограммная деятельность бюджетных и автономных учреждений» направлен на финансовое обеспечение муниципального задания и на предоставление субсидий на иные цели «МБУМФЦ ЗАТО г. Североморск» - 29 714,4 тыс. рублей (90,5%).

В общем объеме расходов бюджета расходы непрограммной деятельности составляют 3,6%.

Общая характеристика расходов бюджета по группам видов расходов

Наименование показателя	Вид расх.	2020 год исполнено	2021 год						отклонение 2021 года к 2020	
			Утверждено первоначально	Утверждено (СБР)	изменение	Исполнено	отклонение	%	сумма	%
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	185 223,1	192 201,9	194 447,8	2 245,9	192 825,4	- 1 622,4	99,2	7 602,3	104,1
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	494 464,2	473 090,4	740 702,1	267 611,7	691 975,9	- 48 726,1	93,4	197 511,7	139,9
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	60 775,4	77 946,6	75 903,8	- 2 042,8	63 910,1	- 11 993,7	84,2	3 134,7	105,2
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	1 051 127,0	348 978,6	325 452,5	- 23 526,1	317 949,7	- 7 502,7	97,7	- 733 177,2	30,2
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	2 333 645,7	2 510 994,1	2 715 125,3	204 131,2	2 707 165,1	- 7 960,1	99,7	373 519,4	116,0
Обслуживание государственного (муниципального) долга	700	4 736,0	20 135,3	1 041,6	- 19 093,7	479,0	- 562,6	46,0	- 4 257,0	10,1
Иные бюджетные ассигнования	800	19 217,1	17 149,5	24 053,5	6 904,0	17 073,1	- 6 980,3	71,0	- 2 143,9	88,8
ВСЕГО РАСХОДОВ:		4 149 188,4	3 640 496,4	4 076 726,4	436 230,0	3 991 378,4	- 85 348,0	97,9	- 157 810,0	96,2

Основную долю в структуре расходов бюджета ЗАТО г. Североморск составляют:

- субсидии бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (вид расхода 600) – 67,8%. Расходы исполнены в сумме 2 707 165,1 тыс. рублей (удельный вес вида расходов 600 по отношению к показателям отчетного периода 2020 года увеличился на 11,6%);

- расходы на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (вид расхода 200) – 17,3 %. Расходы исполнены в сумме 691 975,9 тыс. рублей (удельный вес вида расходов 200 по отношению к показателям отчетного периода 2020 года увеличился на 5,4%);

- капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности (вид расхода 400) – 8,0%. Расходы исполнены в сумме 317 949,7 тыс. рублей (удельный вес вида расходов 400 по отношению к показателям отчетного периода 2020 года снизился на 17,4%, в основном в связи с окончанием строительства объекта «Общеобразовательная средняя школа на 1200 мест в ЗАТО г. Североморск Мурманской области»);

- расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами (вид расхода 100) – 4,8 %. Расходы исполнены в сумме 192 825,4 тыс. рублей. (удельный вес вида расходов 100 по отношению к показателям отчетного периода 2020 года увеличился на 0,3%).

Наибольший объем неисполненных обязательств в абсолютном выражении сложился по виду расходов 200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» (48 726,1 тыс. рублей) и 300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» (11 993,7 тыс. рублей).

Наименьший объем исполненных обязательств в относительном выражении сложился по виду расходов «Обслуживание государственного (муниципального) долга». Неисполненные назначения составили, или 54,0% (562,6 тыс. рублей).

Низкий процент освоения бюджетных ассигнований сложился также по видам расходов 300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» (84,2%) и 800 «Иные бюджетные ассигнования» (71,0%).

Расходная часть бюджета составлена в действующей бюджетной классификации с разбивкой до групп видов расходов, **без детализации по подгруппам и элементам видов расходов, что не противоречит нормам статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ.**

Расходы бюджета ЗАТО г. Североморск на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета муниципального образования составили 8 674,4 тыс. рублей, или 69,8% утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 12 435,2 тыс. рублей.

Характеристика направлений расходов в разрезе исполнения расходов главными распорядителями бюджетных средств представлена в таблице (тыс. рублей):

Наименование показателя	Вед.	Раздел/ подразде	Цст.	Утверждено первоначально	Уточненная роспись	Исполнено	% исполнения
Администрация ЗАТО г. Североморск				-	668,4	668,4	100,0
Исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета муниципального образования	701	0113	90200M9000	-	87,4	87,4	100,0
Исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета муниципального образования	701	0502	90200M9000	-	581,0	581,0	100,0
Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск				9 835,2	3 826,5	65,8	1,7
Исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета муниципального образования	703	0113	90200M9000	9 835,2	3 826,5	65,8	1,7
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск				-	508,8	508,8	100,0
Исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета муниципального образования	707	0113	90200M9000	-	508,8	508,8	100,0
Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск				-	4 628,5	4 628,5	300,0
Исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета муниципального образования	731	0113	90200M9000	-	35,0	35,0	100,0
Исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета муниципального образования	731	0409	90400M9000	-	694,3	694,3	100,0
Исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета муниципального образования	731	0503	90400M9000	-	3 899,2	3 899,2	100,0
Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск				-	2 803,0	2 803,0	100,0
Исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета муниципального образования	913	0113	90200M9000	-	2 741,3	2 741,3	100,0
Исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета муниципального образования	913	0113	90400M9000	-	61,7	61,7	100,0
ВСЕГО				9 835,2	12 435,2	8 674,4	69,8

Объем расходов бюджета в 2021 году на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета муниципального образования по отношению к 2020 году увеличился на 3 848,2 тыс. рублей, или 79,9% (в 2020 году – 4 826,2 тыс. рублей).

Расходы бюджета на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета муниципального образования не являются заданным результатом деятельности субъектов бюджетной отчетности и являются неэффективными, что является нарушением принципа эффективности расходования бюджетных средств, установленного ст. 34 Бюджетного кодекса РФ.

Резервный фонд

Пунктом 3 статьи 8 Решения о бюджете на 2021 год Резервный фонд утвержден в объеме 3 000,0 тыс. рублей, или 0,075% от общего объема расходов бюджета на 2021 год, что не превышает ограничения, установленные **пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ** (3,0 % общего объема расходов).

Резервный фонд сформирован исполнительным органом местного самоуправления - Администрацией ЗАТО г. Североморск для финансового обеспечения непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с предупреждением и ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций на соответствующий финансовый год (КБК 703 0111 90200M9130 800) за счет собственных средств бюджета, в рамках непрограммной деятельности. Текущий учет по расходованию средств резервного фонда ведет Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск.

В 2021 году средства Резервного фонда на финансовое обеспечение вышеуказанных мероприятий не выделялись.

Использование средств муниципального дорожного фонда

Пунктом 1 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ определено понятие дорожного фонда - часть средств бюджета, подлежащая использованию в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов.

В соответствии с пунктом 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утверждается решением о местном бюджете на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период) в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета муниципального образования, установленных решением представительного органа муниципального образования, от:

- акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в местный бюджет;

- доходов местных бюджетов от транспортного налога (если законом субъекта Российской Федерации установлены единые нормативы отчислений от транспортного налога в местные бюджеты);

- иных поступлений в местный бюджет, утвержденных решением представительного органа муниципального образования, предусматривающим создание муниципального дорожного фонда.

Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 26.11.2013 № 475 в муниципальном образовании ЗАТО г. Североморск создан Дорожный фонд, а также утвержден порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда.

Первоначально объём бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2021 год определен Решением Совета депутатов от 22.12.2020 № 33 (статья 15) в размере 172 266,2 тыс. рублей.

Уточненный объем муниципального дорожного фонда на 01.01.2022 года составил 209 664,7 тыс. рублей.

Согласно предоставленным сведениям, при формировании Дорожного фонда учтены следующие источники (тыс. рублей):

Наименование источника формирования	Утверждено	Исполнено
Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	5 545,7	5 683,0
Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	31,6	40,0
Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	6 500,5	7 556,1
Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	-	- 969,1
Поступления от налога на доходы физических лиц	119 789,3	119 557,1
субсидии бюджетам городских округов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов	74 677,3	74 675,8
ВСЕГО	206 544,3	206 542,8

Кроме того, остаток средств Дорожного фонда на счете бюджета по состоянию на 01.01.2021 года составлял 3 120,4 тыс. рублей и был направлен в соответствии с пунктом 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ на увеличение бюджетных ассигнований муниципального Дорожного фонда в очередном финансовом году.

Использование бюджетных ассигнований Дорожного фонда за 2021 год согласно предоставленным сведениям, произведено по мероприятиям (тыс. рублей):

Наименование источника формирования	Утверждено	Исполнено
Капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования ЗАТО г. Североморск, в том числе:	206 619,7	196 553,0
Субсидии бюджетам городских округов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов	74 677,3	74 675,8
Софинансирование расходов на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда	15 512,7	15 512,4
Содержание автомобильных дорог общего пользования и инженерных сооружений на них в границах городских округов	111 009,4	103 548,2
Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, включая ремонт элементов их обустройства и защитных и искусственных дорожных сооружений	5 420,4	2 816,6
Развитие системы организации движения транспортных средств и пешеходов, повышение безопасности дорожных условий	3 045,0	2 211,9
Улучшение дорожных условий для участников дорожного движения	3 045,0	2 211,9
ВСЕГО	209 664,7	198 764,8

Главным распорядителем бюджетных средств Дорожного фонда является Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск.

Использование средств Дорожного фонда осуществлялось в пределах утвержденных Решением о бюджете в соответствии со сводной бюджетной росписью на 31.12.2021 и соответствующими муниципальными программами (подпрограммами).

Поступление средств Дорожного фонда составило 206 542,8 тыс. рублей. Исполнение с учетом остатка бюджетных средств на начало 2021 года составило 198 764,8 тыс. рублей. Остаток средств Дорожного фонда на 01.01.2022 составил 10 898,4 тыс. рублей.

Следует отметить, что частью 2 статьи 34 Закона № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» установлено, что формирование расходов местного бюджета на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период) на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения осуществляется в соответствии с правилами расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели на основании нормативов финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения с учетом необходимости приведения транспортно-эксплуатационных характеристик автомобильных дорог местного значения в соответствие с требованиями технических регламентов.

Согласно ст.16 Федерального закона Российской Федерации от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», ст. 13, 34 Федерального закона от 8 ноября 2007 г. № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» к полномочиям органов местного самоуправления в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности относится утверждение нормативов финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог местного значения и правил расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели.

Контрольно-счетная палата очередной раз отмечает отсутствие в отчетном периоде утвержденных администрацией ЗАТО г. Североморск нормативов на капитальный ремонт, ремонт автомобильных дорог местного значения и правил расчета размера ассигнований на вышеуказанные цели.

Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности

Объем бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства первоначально Решением о бюджете был утвержден в сумме 344 034,8 тыс. рублей. В течении 2021 года в Решение о бюджете и в сводную бюджетную роспись вносились изменения, в результате которых общий объем бюджетных средств поданному направлению расходов был уменьшен на 23 239,3 тыс. рублей, или на 6,3%.

Кроме изменений объемов финансирования, внесены изменения в перечень объектов капитального строительства в части дополнения его объектом «Строительство культурно-досугового центра в пгт Североморск-3».

Объем бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства в соответствии с показателями сводной бюджетной росписи по состоянию на 31.12.2021 составил 320 795,5 тыс. рублей, из них за счет средств межбюджетных трансфертов – 279 642,6 тыс. рублей (87,2%).

Структура расходов на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства в разрезе источников финансирования представлена в таблице (тыс. рублей):

Наименование	Код ведомства	Утверждено первоначально	Утверждено СБР	Исполнено	Отклонение (тыс. рублей)	% исполнения
Строительство культурно-досугового центра в пгт Североморск-3		-	2 957,12	2 957,12	-	100,0
Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск	731	-	2 957,12	2 957,12	-	100,0
за счет средств межбюджетных трансфертов		-	-	-	-	
за счет собственных средств		-	2 957,12	2 957,12	-	100,0

Детский сад в ЗАТО г. Североморск		198 882,01	198 882,01	198 882,01	-	100,0
Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск	731	198 882,01	198 882,01	198 882,01	-	100,0
за счет средств межбюджетных трансфертов		181 018,03	181 395,10	181 395,10	-	100,0
за счет собственных средств		17 863,98	17 486,91	17 486,91	-	100,0
Строительство и развитие нового городского кладбища в районе пгт. Сафоново		134 417,52	112 372,13	104 869,40	- 7 502,73	93,3
Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск	731	134 417,52	112 372,13	104 869,40	- 7 502,73	93,3
за счет средств межбюджетных трансфертов		111 297,71	92 795,73	86 583,47	- 6 212,26	93,3
за счет собственных средств		23 119,81	19 576,41	18 285,94	- 1 290,47	93,4
Строительство крытого бассейна в ЗАТО г. Североморск		10 735,27	6 584,28	6 584,28	-	100,0
Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск	731	10 735,27	6 584,28	6 584,28	-	100,0
за счет средств межбюджетных трансфертов		8 888,80	5 451,78	5 451,78	-	100,0
за счет собственных средств		1 846,47	1 132,50	1 132,50	-	100,0
ВСЕГО		344 034,80	320 795,54	313 292,81	- 7 502,73	97,7

Расходы бюджета на капитальные вложения в объекты капитального строительства составили 313 292,8 тыс. рублей (97,7%), в том числе за счет межбюджетных трансфертов – 273 430,4 тыс. рублей (87,3%).

В полном объеме исполнены назначения по 3 из 4 объектов. Общий объем неисполненных бюджетных ассигнований по объекту «Строительство и развитие нового городского кладбища в районе пгт. Сафоново» составил 7 502,7 тыс. рублей, в том числе:

- в сумме 6 212,3 тыс. рублей – межбюджетные трансферты;
- в сумме 1 290,5 тыс. рублей – собственные средства бюджета.

Согласно Пояснительной записке неполное освоение ассигнований связано с расторжением контракта, оплатой расходов за фактически выполненные работы и исключением работ по озеленению.

Региональные проекты.

Показатели исполнения расходной части бюджета в разрезе региональных проектов представлены в следующей таблице:

Наименование, Главный распорядитель бюджетных средств	КВР	Утверждено на 2021 год	тыс. рублей	
			Исполнено на 01.01.2022	
			сумма	%
Региональный проект "Формирование комфортной городской среды"				
Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск (Прочая закупка товаров, работ и услуг)	244	157 027,5	157 023,1	100,0
Региональный проект "Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет"				
Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск (Субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности бюджетным учреждениям)	464	198 882,0	198 882,0	100,0
Региональный проект "Культурная среда"				
Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск (Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели)	612	10 000,0	10 000,0	100,0
ВСЕГО		365 909,5	365 905,1	100,0

Исполнение бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий в рамках региональных проектов в целом составило 365 905,1 тыс. рублей, или 100,0% утвержденных бюджетных ассигнований.

По региональному проекту «Формирование комфортной городской среды» мероприятия предусмотрены во виду расходов «Прочая закупка товаров, работ и услуг». Исполнение

составило 100%, на исполнение бюджетных обязательств направлено 157 023,1 тыс. рублей. Мероприятия, направленные на достижение результатов регионального проекта «Формирование комфортной городской среды», предусмотрены муниципальной программой «Формирование современной городской среды ЗАТО г. Североморск», показателями результативности определены: количество благоустроенных дворовых территорий, площадь благоустройства дворовых и общественных территорий. Показатели исполнены в полном объеме.

По региональному проекту «Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет» мероприятия предусмотрены по виду расходов «Субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности бюджетным учреждениям». Исполнение составило 100%, на исполнение бюджетных обязательств направлено 198 882,0 тыс. рублей. Мероприятия, направленные на достижение результатов регионального проекта «Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет» предусмотрены по подпрограмме «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей» муниципальной программы «Развитие образования ЗАТО г. Североморск», показателями результативности определены обеспеченность дошкольными образовательными учреждениями (план 79,6%, фактически исполнение показателя составило 71,2%, или 89%), создание дополнительных мест, в том числе с обеспечением необходимых условий пребывания детей с ОВЗ и детей-инвалидов в организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования, для детей в возрасте от полутора до трех лет за счет средств федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов с учетом приоритетности региональных программ субъектов Российской Федерации (кол-во мест) (план 220, фактически исполнение показателя составило 0, или 0%). Согласно представленным пояснениям, неисполнение показателей связано с фактическим введением в эксплуатацию объекта 16.02.2022. Плановая дата ввода в эксплуатацию установлена на декабрь 2021 года.

По региональному проекту «Культурная среда» мероприятия предусмотрены по виду расходов «Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели». Исполнение составило: 10 000,0 тыс. рублей, или 100,0 %. Мероприятия, направленные на достижение результатов вышеуказанного регионального проекта, предусмотрены муниципальной программой «Культура ЗАТО г. Североморск» (подпрограмма «Совершенствование библиотечного, библиографического и информационного обслуживания пользователей») для создания модельных муниципальных библиотек, показателями результативности на 2021 год определены: количество переоснащенных муниципальных библиотек по модельному стандарту– 1 ед.

5. Дефицит бюджета и источники финансирования дефицита бюджета

В соответствии с решением о бюджете на 2021 год, размер дефицита бюджета с учетом уточнений, утвержден в сумме 64 484,4 тыс. рублей, что меньше первоначально утвержденных бюджетных назначений (86 346,2 тыс. рублей) на 21 861,7 тыс. рублей.

Параметры расчета дефицита бюджета представлены в таблице (тыс. рублей):

Показатель бюджета	Решения Совета депутатов о бюджете		Исполнено
	от 22.12.2020 № 33	от 21.12.2021 № 170	
	первоначальный	уточненный	
всего доходов	3 554 150,2	4 012 700,3	3 978 893,5
всего расходов	3 640 496,4	4 077 184,7	3 991 378,4
Дефицит (-) /профицит (+)	-86 346,2	-64 484,4	-12 484,9

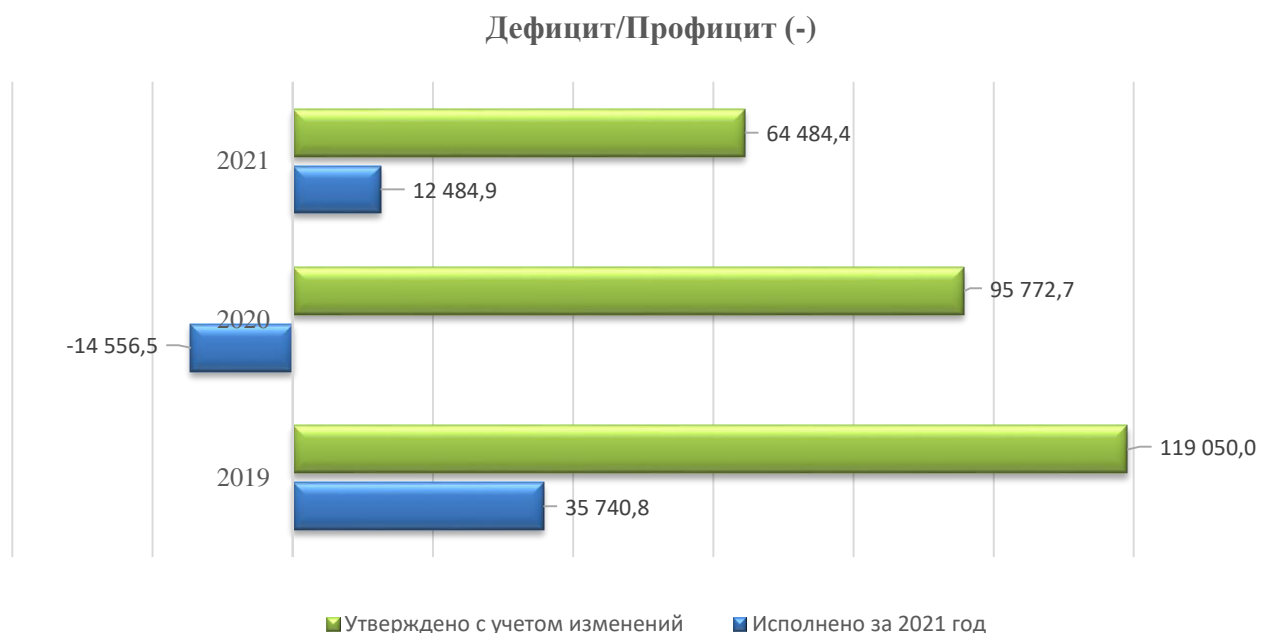
безвозмездные поступления	1 901 522,0	2 694 173,9	2 646 673,4
сумма доходов без финансовой помощи	1 652 628,2	1 318 526,4	1 332 220,0
процент дефицита	5,22	4,89	0,94
дефицит бюджета по нормативу 10% (п. 3 ст. 92.1 БК РФ)	165 262,8	131 852,6	133 222,0
превышение норматива 10,0%	-	-	-
Источники финансирования дефицита бюджета, утвержденные решением о бюджете			
за счет изменения остатков	6,2	13 134,4	- 320 593,6
Операции по управлению остатками средств на единых счетах бюджетов			295 028,5
Бюджетные кредиты	- 11 550,0	38 050,0	38 050,0
Кредиты кредитных организаций	97 890,0	13 300,0	-
Всего	86 346,2	64 484,4	12 484,9

К общему годовому объему доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений первоначально утверждённый дефицит составлял 5,2%. Решением о бюджете в редакции от 21.12.2021 № 170 объем дефицита утвержден в объеме 4,9% к общему годовому объему доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Объем дефицита, предусмотренный решением о бюджете на 2021 год, не превышает ограничения, установленные статьей 92.1. Бюджетного кодекса РФ (не более 10%, учетом снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета).

По состоянию на 01.01.2022 года, согласно данным отчета (ф. 0503117), бюджет исполнен с дефицитом, в сумме 12 484,9 тыс. рублей.

Результаты исполнения бюджета ЗАТО г. Североморск за период 2019 -2021 годов относительно показателей, установленных решением о бюджете, представлены диаграммой (тыс. рублей):



Источники финансирования дефицита бюджета, отраженные в годовой отчетности, по составу соответствуют приложению № 4 к Решению о бюджете.

В отчетной форме 0503117 в разделе 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» утвержденные бюджетные назначения в части уменьшения остатков средств не соответствуют решению о бюджете на 458,3 тыс. рублей в связи с поступлением уведомления по расчетам Министерства образования и науки Мурманской области № 507 от 24.12.2021.

В соответствии с п. 134 Приказа Министерства финансов РФ «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» от

28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н) допускается отклонение от решения о местном бюджете плановых показателей по расходам бюджета и выплатам источников финансирования дефицита бюджета, утвержденных в соответствии со сводной бюджетной росписью.

В соответствии с приложением № 2 к Решению о бюджете источники финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск закреплены за главным администратором, имеющим право осуществлять операции с источниками финансирования дефицита бюджета - Управлением финансов администрации ЗАТО г. Североморск.

Структура источников финансирования дефицита бюджета соответствует норме статьи 96 Бюджетного кодекса РФ и представлена в следующей таблице (тыс. рублей):

Наименование источника	Решения Совета депутатов о бюджете			Исполнено
	от 22.12.2020 № 33	от 21.12.2021 № 170	изменения	
Источники финансирования дефицита бюджета, всего,	86 346,2	64 484,4	- 21 861,7	12 484,9
Кредиты кредитных организаций в валюте РФ	97 890,0	13 300,0	- 84 590,0	-
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ	- 11 550,0	38 050,0	49 600,0	38 050,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	6,2	13 134,4	13 128,3	- 320 593,6
Операции по управлению остатками средств на единых счетах бюджетов				295 028,5

В ходе исполнения бюджета первоначально запланированный дефицит бюджета в размере 86 346,2 тыс. рублей уменьшен на 21 861,7 тыс. рублей (-25,3%) и, в окончательном варианте бюджета, составил 64 484,4 тыс. рублей.

Утвержденный объем средств источников финансирования первоначально составлял 86 342,2 тыс. рублей, из них:

- кредиты кредитных организаций (в сальдированном выражении) – 97 890,0 тыс. рублей;
- бюджетные кредиты от других бюджетов (в сальдированном выражении) - (-) 11 550,0 тыс. рублей;
- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета – 6,2 тыс. рублей.

В течении 2021 года в связи с изменениями основных параметров бюджета в объемы средств источников финансирования дефицита бюджета были внесены изменения, в результате их объем составил 64 484,4 тыс. рублей, в том числе:

- кредиты кредитных организаций (в сальдированном выражении) – 13 300,0 тыс. рублей (уменьшены на 84 590,0 тыс. рублей);
- бюджетные кредиты от других бюджетов (в сальдированном выражении) – 38 050,0 тыс. рублей (увеличение на 49 600,0 тыс. рублей);
- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета – 13 128,3 тыс. рублей (увеличены на 13 128,3 тыс. рублей).

Утвержденный объем средств источников финансирования дефицита бюджета относительно первоначальной редакции Решения о бюджете уменьшен на 21 861,7 тыс. рублей, что соответствует изменению дефицита бюджета в отчетном периоде.

Источники дефицита бюджета исполнены в сумме 12 484,9 тыс. рублей, в том числе:

- кредиты кредитных организаций (в сальдированном выражении) – 0,0 тыс. рублей;
- бюджетные кредиты от других бюджетов – 38 050,0 тыс. рублей;
- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета – (-)320 593,6 тыс. рублей;
- операции по управлению остатками средств на единых счетах бюджета – 295 028,5 тыс. рублей.

В соответствии с пунктами 10 и 13 статьи 236.1 Бюджетного кодекса РФ, администрацией ЗАТО г. Североморск принято постановление от 21.12.2020 № 2126 «О порядке привлечения

остатков средств на единый счет бюджета ЗАТО г. Североморск и возврата привлеченных средств». В 2021 году в соответствии со статьей 9 Федерального закона от 29.11.2021 № 384-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации и установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2022 году» (далее – Федеральный закон № 384-ФЗ) действие п. 11 ст. 236.1 БК РФ в части возврата привлеченных средств на казначейские счета, с которых они были ранее перечислены, при завершении текущего финансового года приостановлено до 1 января 2022 года.

На основании указанных изменений Бюджетного кодекса РФ принято Постановление администрации ЗАТО г. Североморск от 27.12.2021 № 2275 «Об особенностях применения в 2021 году Порядка привлечения остатков средств на единый счет бюджета ЗАТО г. Североморск и возврата привлеченных средств, утвержденного постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 21.12.2020 № 2126». В связи с применением норм названного Постановления результат по управлению остатками на едином счете бюджета ЗАТО г. Североморск по состоянию на 01.01.2022 год составил 295 028,5 тыс. рублей.

Привлечение кредитных ресурсов муниципальным образованием осуществлялось по фактической потребности, погашение – в соответствии с условиями кредитных договоров.

Привлечение заемных средств от кредитных организаций превышает объемы их погашения, что свидетельствует о недостаточности собственных источников доходов в отчетном периоде, и ведет к увеличению долговой нагрузки и расходов на обслуживание муниципального долга.

Согласно показателям ф. 0503120 «Баланс исполнения бюджета» и 0503387 «Справочная таблица к отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации» за декабрь 2021 года остатки средств на счете бюджета ЗАТО г. Североморск по состоянию на 01.01.2022 сложились в сумме 335 943,3 тыс. рублей, из них: 7 521,7 тыс. рублей – целевые средства, поступившие от бюджетов других уровней, 328 421,6 тыс. рублей – средства, не имеющие целевого назначения.

По сравнению с 2020 годом остатки средств увеличились на 320 593,6 тыс. рублей, из них не имеющие целевого назначения увеличились на 314 850,4 тыс. рублей

Изменение остатков средств бюджета в отчетном периоде, в сравнении с показателями по состоянию на 01.01.2020 года отражены в таблице (тыс. рублей):

Остатки средств	на 01.01.2020	на 01.01.2021	на 01.01.2022	отклонение	
				сумма (гр.4-гр.3)	% (гр.4/гр.3*100)
1	2	3	4	5	6
ВСЕГО	12 993,2	15 349,7	335 943,3	320 593,6	2 188,6
Остаток целевых средств:	45,6	1 778,5	7 521,7	5 743,2	422,9
Неиспользованный остаток субсидий, субвенций	45,6	1 778,5	7 521,7	5 743,2	422,9
Остаток нецелевых средств:	12 947,6	13 571,2	328 421,6	314 850,4	2 420,0
Остаток денежных средств за счет поступления дотаций, налоговых и неналоговых доходов	12 947,6	13 571,2	328 421,6	314 850,4	2 420,0

Значительное увеличение остатков средств на начало 2022 года (+295 028,5 тыс. рублей) связано с привлечением остатков средств на единый счет бюджета ЗАТО г. Североморск и не возвратом привлеченных средств в 2021 году в соответствии со статьей 9 Федерального закона № 384-ФЗ.

Данные ф. 0503120 «Баланс исполнения бюджета» в части средств на счетах бюджета в органе Федерального казначейства соответствуют остаткам средств бюджетов, отраженным в отчетной ф. 0503387 «Справочная таблица к отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации» за декабрь 2021 года.

6. Муниципальный долг ЗАТО г. Североморск

По состоянию на 01.01.2022 муниципальный долг ЗАТО г. Североморск составил 152 050,0 тыс. рублей, или 11,4% объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений. По отношению к аналогичному показателю предыдущего отчетного периода 2020 года, объем муниципального долга увеличился на 38 050,0 тыс. рублей, или на 33,4%.

Задолженность муниципального образования по кредитам кредитных организаций по состоянию на 01.01.2021 составляла 75 500,0 тыс. рублей.

Кредиты кредитных организаций в 2021 году привлечены в сумме 248 180,0 тыс. рублей, погашены в сумме 248 180,0 тыс. рублей...

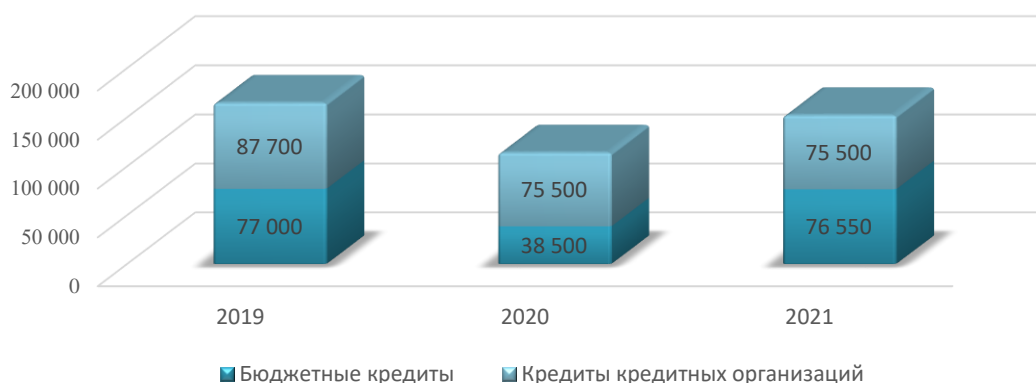
Задолженность муниципального образования по бюджетным кредитам по состоянию на 01.01.2021 составляла 38 500 тыс. рублей.

В 2021 году привлечены бюджетные кредиты на сумму 49 600,0 тыс. рублей, погашены в сумме 11 500,0 тыс. рублей.

Муниципальный долг по состоянию на 01.01.2022 составляют кредиты кредитных организаций в сумме 75 500,0 тыс. рублей и бюджетные кредиты в сумме 76 550 тыс. рублей.

Структура муниципального долга за период 2019 – 2021 году представлена диаграммой (тыс. рублей):

Структура муниципального долга



Показатели бюджета, характеризующие долговые обязательства

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Утверждено	Исполнено
Верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2021	209 500,0	114 000,0
Верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2022	165 350,0	152 050,0

Как видно из таблицы **верхний предел муниципального внутреннего долга по итогам исполнения 2021 года составил 152 050,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей, что не превышает ограничения установленные Решением о бюджете. По итогам исполнения за 2021 год объем муниципального долга не превышает ограничения установленные пунктом 5 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.**

Муниципальные гарантии в 2021 году не планировались и не предоставлялись.

Расходы на уплату процентов за пользование кредитными средствами в 2021 году составили 479,0 тыс. рублей, что также не превышает ограничения, установленные Решением о бюджете.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга не превышает ограничения, установленные статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

7. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Задолженность бюджета ЗАТО г. Североморск характеризуется следующими данными годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета муниципального образования за 2021 год:

- баланс исполнения бюджета на 01.01.2022 (ф. 0503120),
- сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169)

Показатель	тыс. рублей		
	на 01.01.2021	на 01.01.2022	Изменение за 2021 год
Дебиторская задолженность	7 412 518,3	8 038 229,3	625 711,0
Кредиторская задолженность	9 158,4	309 320,8	300 162,4

Согласно данным (ф. 0503169) «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» **дебиторская задолженность** ЗАТО г. Североморск по состоянию на 01.01.2022 года сложилась в сумме **8 038 229,3** тыс. рублей, что превышает показатель на начало отчетного периода на 625 711,0 тыс. рублей.

Согласно представленной Пояснительной записке (ф. 0503160) значительный объем дебиторской задолженности в первую очередь связан с начислением доходов будущих периодов на 2022 год и плановый период 2023-2024 годы, в том числе:

- по межбюджетным трансфертам текущего характера (6 507 494,8 тыс. рублей);
- по межбюджетным трансфертам капитального характера (518 743,3 тыс. рублей);

Согласно Пояснительной записке (ф. 0503160) увеличение дебиторской задолженности сложилось в связи с увеличением объемов предоставляемых бюджету ЗАТО г. Североморск межбюджетных трансфертов на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов (в соответствии с Решением о бюджете от 21.12.2021 № 171), а также в связи с начислением задолженности по поступлениям текущего характера от бюджетных и автономных учреждений по субсидиям, связанной с экономией, сложившейся по итогам конкурсных процедур, проводимых в соответствии с требованиями 44-ФЗ, а также в связи с несостоявшимися конкурсными процедурами, в связи с экономией по выплатам, носящим заявительный характер (компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно), в связи с экономией средств по выплате вознаграждений за выполнение функций по классному руководству.

Кроме того, произошло увеличение задолженности вследствие заключения новых договоров аренды в связи с применением стандартов аренды согласно приказа Министерства финансов РФ от 31.12.2016 № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» (начисления производятся за весь период действия договоров аренды).

На увеличение задолженности оказало влияние введение платы по договорам служебного найма с 2021 года и несвоевременная оплата по договорам социального, служебного и коммерческого найма нанимателями жилья (Сведения Пояснительной записки ф. 0503160).

Дебиторскую задолженность составили:

- остаток по счету 020500000 «Расчеты по доходам», в сумме 7 974 790,4 тыс. рублей (увеличение по сравнению с предыдущим периодом на 631 850,9 тыс. рублей, или на 8,6%);
- остаток по счету 020600000 «Расчеты по выданным авансам», в сумме 2 264,9 тыс. рублей (увеличение по сравнению с предыдущим периодом на 756,4 тыс. рублей, или на 50,1%);
- остаток по счету 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами», в сумме 10,3 тыс. рублей (уменьшение по сравнению с предыдущим периодом на 52,6 тыс. рублей, или на 83,6%)

– остаток по счету 020900000 «Расчеты по ущербу и иным доходам», в сумме 61 163,7 тыс. рублей (уменьшение по сравнению с предыдущим периодом на 6 840,4 тыс. рублей, или на 10,1%);

– остаток по счету 030300000 «Расчеты по платежам в бюджет», в сумме 3,3 тыс. рублей.

Причины наличия дебиторской задолженности в разрезе счетов отражены в таблице (тыс. рублей):

Номер балансового счета (без КБК)	Сумма на 01.01.2022	Причины наличия остатков по состоянию на 01.01.2022
1 205 00 000	7 974 790,4	<p>-Задолженность по платежам в бюджет (по данным отчетов прочих администраторов доходов местного бюджета- ИФНС России о Мурманской области, УМВД, УФССП) – 9 989,3 тыс. рублей;</p> <p>-Начислены доходы будущих периодов на 2022 год и плановый период 2023-2024 годы по межбюджетным трансфертам текущего характера- 6 507 494,8 тыс. рублей;</p> <p>-Начислены доходы будущих периодов на 2022 год и плановый период 2023-2024 годы по межбюджетным трансфертам капитального характера- 518 743,3 тыс. рублей;</p> <p>-Начислена задолженность по поступлениям текущего характера от бюджетных и автономных учреждений по субсидиям на иные цели в соответствии с заключенными соглашениями с подведомственными учреждениями в 2021 году (в сумме остатков на лицевых счетах бюджетных и автономных учреждений на 01.01.2022) - 73 542,5 тыс. рублей;</p> <p>-Остатки субсидий на капитальные вложения в объекты капитального строительства государственной и муниципальной собственности в соответствии с заключенными соглашениями на 2021 год - 74 379,4 тыс. рублей (из них по объектам:</p> <ul style="list-style-type: none"> • «Детский сад на 220 мест в ЗАТО г.Североморск»- 64 826,6 тыс. рублей • городское кладбище в районе пгт.Сафоново- 11,5 тыс. рублей • культурно-досуговый центр в пгт.Североморск-3 - 2 957,1 тыс. рублей; • ПСД на строительство крытого бассейна- 6 584,3 тыс. рублей); <p>-Задолженность по суммам принудительного изъятия - 10 628,3 тыс. рублей (из них:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 768,3 тыс. рублей - штрафы физических лиц и юридических лиц по решениям административной комиссии и комиссии по делам несовершеннолетних; • 8 030,4 тыс. рублей - неустойка по контракту с ООО "Стройтрест N 7"; • 0,8 тыс. рублей-неустойка по договору с ООО «Канцерна»; • 63,7 тыс. рублей - ООО «Мегаснаб Север»; • 1 596,9 тыс. рублей- ООО «СЕВЕРАВТО»; • 168,2 тыс. рублей- ООО «Строй-Норд»; <p>-Задолженность по административным штрафам в рамках проведенного муниципального контроля - 579,0 тыс. рублей;</p> <p>-В связи применением в учете с 01.01.2018 Приказа Министерства финансов от 31.12.2016г. № 258н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» дебиторская задолженность по договорам аренды муниципального имущества включает в себя суммы начислений за весь период действия договора аренды. В отношении арендаторов, имеющих просроченную задолженность ведётся претензионно-исковая работа (720 963,4 тыс. рублей);</p> <p>-Задолженность по договорам купли-продажи недвижимого муниципального имущества при отчуждении субъектам малого и среднего предпринимательства при оплате в рассрочку (36 781,3 тыс. рублей);</p> <p>-Задолженность по платежам по условиям договоров социального, служебного и коммерческого найма. В отношении нанимателей, имеющих задолженность, проводится претензионно-исковая работа. (21 689,1 тыс. рублей).</p>
1 206 00 000	2 264,9	<p>-Дебиторская задолженность по компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми в МБДОУ, сформированная в результате корректировки начисленных сумм компенсации на основании дополнительного табеля посещаемости детей датой 31.12.2020 г.- 36,3 тыс. рублей;</p> <p>-Авансовые платежи:</p> <ul style="list-style-type: none"> • за поставку электроэнергии и тепловой энергии – 2 157,1 тыс. рублей; • за услуги связи- 9,0 тыс. рублей; • за услуги по оплате обучения сотрудников- 14,8 тыс. рублей; • по оплате подписных изданий- 1,1 тыс. рублей; • за приобретение почтовых знаков оплаты- 38,4 тыс. рублей; • по перечислению взносов на капитальный ремонт муниципального жилого фонда- 7,8 тыс. рублей; • за копию техпаспортов- 0,3 тыс. рублей.
1 208 00 000	10,3	<p>-Выдача аванса подотчетному лицу на почтовые расходы- 1527,00;</p> <p>-Наличие знаков почтовой оплаты в кассе учреждения (фондовая касса)- 8 801,00</p>

1 209 00 000	61 163,7	-Задолженность по оплате в соответствии с Постановлениями, составленными за правонарушения в области строительства. Ведется переписка с дебиторами (по данным отчета администратора доходов местного бюджета Филiaal ФКУ «ОСК СФ»-«2 Финансово-экономическая служба»- 30,0 тыс. рублей; -Задолженность по суммам принудительного изъятия- 5 855,1 тыс. рублей (из них: <ul style="list-style-type: none"> • пени и неустойки за нарушение условий договоров аренды муниципального имущества- 3 238,8 тыс. рублей; • пени, штрафы, а также суммы судебных расходов за ненадлежащее выполнение условий муниципальных контрактов- 1 590,4 тыс. рублей; • ущерб от недостачи имущества в связи с хищением- 718,0 тыс. рублей; • ущерб причиненный в результате ДТП- 308,0 тыс. рублей); -Оплата по муниципальному контракту с ООО «Стройтрест №7» за долевое строительство жилого дома - 55 227,9 тыс. рублей; -Задолженность прошлых лет (возврат перерасчета НДС, оплаченного за физических лиц по договорам выкупа нежилых помещений)- 50,7 тыс. рублей
1 303 00 000	28,45 рублей	-Задолженность в связи с перерасчетом по транспортному налогу по причине снижения ставки- 2,02 рублей; -Задолженность Пенсионного фонда- 26,03 рублей; -Переплата страховых взносов в ТФОМС- 0,40 рублей
ВСЕГО	8 038 229,3	

Наиболее крупные суммы дебиторской задолженности числятся у следующих ГАБС:

1. Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск – 7 026 238,1 тыс. рублей, или 87,4% от общей суммы задолженности, которая сложилась за счет начисления доходов по межбюджетным трансфертам будущих периодов на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов (счет 0 205 00 000 «Расчеты по доходам»);

2. Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск – 783 060,1 тыс. рублей, или 9,7 % от общей суммы задолженности, в том числе: по счету 205 00 000 «Расчеты по доходам», в сумме 779 433,8 тыс. рублей, в основном, в связи с применением стандарта бухгалтерского учета «Аренда» в соответствии с которым, дебиторская задолженность по договорам аренды муниципального имущества включает в себя суммы начислений за весь период действия договора аренда;

3. Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск – 116 143,8 тыс. рублей, или 9,3% от общей суммы задолженности, в том числе: по счету 20500000 «Расчеты по доходам», в сумме 111 637,3 тыс. рублей, в основном, за счет остатков субсидий на иные цели, перечисленных бюджетным учреждениям в 2021 году (34 850,2 тыс. рублей), а также остатков субсидий на капитальные вложения, перечисленных бюджетным учреждениям (74 379,4 тыс. рублей, из них: 64 826,6 строительство детского сада; 11,5 строительство кладбища п. Сафонова; 2 957,1 тыс. рублей строительство Дома культуры; 6584,3 тыс. рублей ПСД ФОК);

4. Администрация ЗАТО г. Североморск – 64 099,1 тыс. рублей, или 0,8 % от общей суммы задолженности, в том числе: по счету 209 00 000 «Расчеты по ущербу и иным доходам», в сумме 55 234,2 тыс. рублей, из них: 55 227,9 тыс. рублей за долевое строительство жилого дома ООО «Стройтрест № 7» (муниципальный контракт от 03.10.2001 № 03/10-01).

По данным (ф. 0503169) муниципальное образование имеет **просроченную дебиторскую задолженность в сумме 115 850,3 тыс. рублей**. По отношению к прошлому отчетному периоду, просроченная дебиторская задолженность уменьшилась на 31 961,9 тыс. рублей, или на 21,6%. Согласно Пояснительной записке (ф. 0503160) исключение просроченной задолженности по счету 1 209 36 000, в сумме 8 336,4 тыс. рублей, сложилось за счет банкротства контрагента и списания задолженности. Причины значительного снижения задолженности по счету 1 205 71 000 ((-)25 323,2 тыс. рублей, или (-)49,0%) в Пояснительной записке не отражены.

Основные изменения объемов просроченной дебиторской задолженности, основные должники, причины образования просроченной дебиторской задолженности и меры по снижению просроченной дебиторской задолженности отражены в приложении 5 к настоящему Заключению (сведения составлены исходя из данных Пояснительной записки (ф. 0503160)).

Задолженность указанных в Приложении 5 контрагентов числится у ГАБС – Администрация ЗАТО г. Североморск, Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск и Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск.

По состоянию на 01.01.2022 **кредиторская задолженность** составила 309 320,8 тыс. рублей, что на 300 162,4 тыс. рублей больше задолженности, числящейся на начало прошлого отчетного периода (на 01.01.2021 – 9 158,4 тыс. рублей). Долгосрочная и просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Согласно ф. 0503169 и представленной пояснительной записке причинами наличия остатков по кредиторской задолженности на конец отчетного периода по аналитическим счетам отражены в Приложении 6 к настоящему Заключению.

Суммы кредиторской задолженности в основном числятся у ГАБС:

- Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск, в сумме 295 028,5 тыс. рублей по счету 30200000 «Расчеты по принятым обязательствам», в сумме 7 925,4 тыс. рублей по счету 30300000 «Расчеты по платежам в бюджет»;

- Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск – 27,2 тыс. рублей, в том числе по счету 30200000 «Расчеты по принятым обязательствам», в сумме 41,8 тыс. рублей, по счету 30300000 «Расчеты по платежам в бюджет», в 4,2 тыс. рублей;

- Администрация ЗАТО г. Североморск – 25,6 тыс. рублей, в том числе по счету 20500000 «Расчеты по доходам», в сумме 45,4 тыс. рублей;

- Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск – 768,9 тыс. рублей, в том числе по счету 30300000 «Расчеты по платежам в бюджет» - 472,7 тыс. рублей, по счету 20500000 «Расчеты по доходам», в сумме 293,0 тыс. рублей;

- Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск – 381,4 тыс. рублей в том числе по счету 30200000 «Расчеты по принятым обязательствам», в сумме 273,1 тыс. рублей, по счету 30300000 «Расчеты по платежам в бюджет», в сумме 8,6 тыс. рублей, по счету 20500000 «Расчеты по доходам», в сумме 99,7 тыс. рублей.

По данным (ф. 0503169) муниципальное образование не имеет просроченной кредиторской задолженности.

Сверка показателей (ф.0503169), представленных ГАБС в разрезе соответствующих счетов бюджетного учета, и сводных данных (ф. 0503169) «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» отклонений не выявила.

8. Экспертиза проекта решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «Об исполнении бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск за 2021 год»

Контрольно-счетной палатой ЗАТО г. Североморск в ходе внешней проверки отчета об исполнении бюджета проведена экспертиза проекта решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «Об исполнении бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск за 2021 год» (далее – проект решения).

Суммы исполненных доходов, расходов, сложившегося превышения доходов над расходами (профицита бюджета), отраженные в текстовой части проекта решения, соответствуют данным отчетной формы 0503117.

Приложением № 1 «Доходы бюджета ЗАТО г. Североморск за 2021 год» предлагается утвердить исполнение доходов бюджета ЗАТО г. Североморск за 2021 год. Показатели Приложения № 1 к проекту решения соответствуют данным раздела 1 «Доходы бюджета» отчетных форм 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета», представленных в составе годовой бюджетной отчетности ГАБС, а также представленной Управлением финансов администрации ЗАТО г. Североморск формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета».

Приложениями № 2 «Расходы бюджета ЗАТО г. Североморск по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам ЗАТО г. Североморск и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов бюджета за 2021 год» и № 3 «Расходы бюджета ЗАТО г. Североморск по ведомственной структуре расходов бюджета за 2021 год» предлагается утвердить итоги исполнения бюджета по расходам за 2021 год. Показатели Приложений № 2 и № 3 к проекту решения соответствуют данным раздела 2 «Расходы бюджета» указанных выше отчетных форм, представленных ГАБС, а также представленной Управлением финансов администрации ЗАТО г. Североморск формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета».

Показатели Приложения № 4 «Источники финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск за 2021 год» к проекту решения по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов соответствуют данным раздела 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» отчетной формы 0503117.

9. Результаты внешней проверки годовой отчетности Главных администраторов бюджетных средств за 2021 год

В ходе контрольного мероприятия проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности Главных администраторов бюджетных средств, указанных в ведомственной структуре расходов бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск, утвержденного Решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 22.12.2020 № 33 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2021 год и плановый период 2022 и 2023» в части полноты представления бюджетной отчетности за 2021 год, о чем составлены заключения.

Годовая бюджетная отчетность 8 главных администраторов бюджетных средств за 2021 год представлена в Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск:

- в электронном виде с использованием электронной подписи по ППО «Свод-Смарт» и на бумажных носителях (в соответствии с п. 4 ч. 1 Инstrukция № 191н);
- составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой (п. 9 ч. 1);
- с соблюдением сроков предоставления отчетности, установленных приказом Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск от 27.12.2021 № 205 «О сроках представления главными администраторами средств бюджета ЗАТО г. Североморск консолидированной месячной, квартальной и годовой бюджетной отчетности, консолидированной квартальной и годовой бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений в 2022 году».

Бюджетная отчетность ГАБС поступила в Контрольно-счетную палату ЗАТО Североморск, в установленный срок.

Контрольно-счетной палатой проверены годовые отчеты 8 главных администраторов бюджетных средств:

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

Анализ бюджетной отчетности проводился на выборочной основе и включал в себя анализ и сверку показателей форм отчетности.

В ходе внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных

средств расходов, не предусмотренных сводной бюджетной росписью по состоянию на 31.12.2021, не установлено.

Плановые показатели бюджетной отчетности ГАБС соответствуют показателям сводной бюджетной росписи по состоянию на 31.12.2021.

При сопоставлении плановых показателей бюджетной отчетности ГАБС с показателями Решения о бюджете установлены расхождения по 3 ГАБС:

- Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск, на сумму 122,2 тыс. рублей (ассигнования уменьшены);
- Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск, на сумму 458,3 тыс. рублей (ассигнования уменьшены);
- Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск, на сумму 122,2 тыс. рублей (ассигнования увеличены).

Отклонения бюджетной росписи от Решения о бюджете соответствуют нормам ст. 217, 219 Бюджетного кодекса РФ, пункту 10 Решения о бюджете, а именно: показатели сводной бюджетной росписи:

- перераспределены между ГАБС по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы», в сумме 122,2 тыс. рублей, в связи с перераспределением резервных средств по мероприятию бюджета «Исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета муниципального образования».

- по разделу 07 «Образование» подразделу 02 «Общее образование» в сумме 458,3 тыс. рублей в связи с уменьшением иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета местным бюджетам на укрепление и обновление материально-технической базы образовательных организаций.

В ходе анализа бюджетной отчетности установлено, что лимиты бюджетных обязательств соответствуют утвержденным бюджетным ассигнованиям по всем ГАБС, за исключением 2 ГАБС, а именно:

- Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск, в сумме 7 008,8 тыс. рублей, в том числе: 3 000,0 тыс. рублей по направлению расходов «Резервный фонд администрации ЗАТО г. Североморск»; 130,0 тыс. рублей – зарезервированные средства по направлению расходов «Компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа при переезде лиц (работников), а также членов из семей, при заключении (расторжении) трудовых договоров (контрактов) с организациями, финансируемыми из местного бюджета»; 3 760,8 тыс. рублей – зарезервированные средства по направлению расходов «Исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета муниципального образования», что соответствует Порядку составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск и бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета), утвержденному Приказом Управления финансов от 24.12.2018 № 146 (далее – Порядок № 146) ;

- Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск, в сумме 118,1 рублей по направлению расходов «Субвенция на осуществление отдельных государственных полномочий по установлению регулируемых тарифов на перевозки пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом», что соответствует Порядку № 146. Лимиты бюджетных обязательств Комитету не доводились. В соответствии с п. 4 статьи 6.1 Закона Мурманской области от 13.07.2009 № 1133-01-ЗМО «Об организации транспортного обслуживания населения на территории Мурманской области» полномочия по установлению регулируемых тарифов на перевозки пассажиров и багажа переданы исполнительному органу государственной власти Мурманской области, осуществляющему функции в сфере государственного регулирования цен (тарифов) на перевозки пассажиров и багажа.

В целом бюджетная отчетность, представленная участниками бюджетного процесса в ЗАТО г. Североморск, соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ и

Инструкции № 191н.

В тоже время Контрольно-счетной палатой при проведении выборочной проверки бюджетной отчетности отмечены отдельные нарушения и недостатки в оформлении и формировании отчетных форм. Отмеченные нарушения не повлияли на достоверность отчетных данных в суммовых выражениях.

По итогам проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств имеют место замечания в отношении бюджетной отчетности следующих ГАБС:

1. Управление образование администрации ЗАТО г. Североморск.

В нарушение п. 4 Инструкции № 191н представленная ГАБС бюджетная отчетность не имеет оглавления.

В нарушение п. 1 Инструкции № 191н, согласно которому бюджетная отчетность формируется и представляется по формам, установленным Инструкцией № 191н, Баланс (ф. 0503130), Пояснительная записка (ф. 0503160) представлены в устаревшей редакции. Формы 0503130, 0503160 изменены с 13 февраля 2022 г. - Приказ Минфина России от 21 декабря 2021 г. № 217Н. Изменения применяются при составлении бюджетной отчетности, начиная с бюджетной отчетности за 2021 г.

В нарушение п. 10 Инструкции 191н, согласно которому в целях отражения в предоставляемых в составе бюджетной отчетности отчетах, сведениях, иных отчетных документах объема информации о субъекте бюджетной отчетности их сформировавших в кодовой зоне после реквизита "дата" указывается код субъекта бюджетной отчетности, в кодовой зоне отсутствует соответствующий показатель в строке «Код субъекта бюджетной отчетности» в следующих формах: 0503130, 0503110, 0503125.

В нарушение Инструкции 191н в части полноты заполнения форм бюджетной отчетности в кодовой зоне отсутствует соответствующий показатель в строке «ОКПО» в следующих формах: 0503130, 0503110, 0503121, 0503123, 0503125, 0503127, 0503128, 0503160.

В нарушение п. 30 Инструкции 191н, Справка по консолидируемым счетам (ф.0503125) по коду счета бюджетного учета 1 401 10 191 по графе 11 «Код главы по БК» заполнена не верно.

В нарушение указаний письма Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск от 20.01.2022г № 115 «Об особенностях составления и представления годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2021 год» (далее – Требования Управления финансов № 115) не представлена Справка (ф. 0503125) по коду счета 1 401 40 151, информация по числовым значениям показателей по номеру бюджетного учета 1 401 40 151 в Пояснительной записке (ф. 0503160) отсутствует.

В нарушение п. 164 Инструкции 191н, Требований Управления финансов № 115 излишне представлены в составе годовой бюджетной отчетности Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166). Аналогичное замечание было отражено в Заключении Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск за 2020 год.

В нарушение п. 156 Инструкции 191н, Требований Управления финансов № 115 ошибочно представлена Таблица № 4 «Сведения об основных положениях учетной политики».

В нарушение п. 152 Инструкции 191н:

- в разделах 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» и 4 «Анализ показателей финансовой отчетности субъекта бюджетной отчетности» текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160), отражена, в том числе, информация о формах отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности за отчетный период ввиду отсутствия числовых значений показателей. Данная информация подлежит отражению в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160);

- в разделе 3 Пояснительной записки (ф. 0503160) не отражена информация, оказавшая

существенное влияние и характеризующая результаты исполнения бюджета субъектом бюджетной отчетности за отчетный период, а именно: причины отклонения показателей бюджетной росписи.

В нарушение п. 152 Инструкции № 191н в Пояснительной записке не отражена информация, оказавшая существенное влияние и характеризующая результат исполнения бюджета субъектом бюджетной отчетности за отчетный период, не нашедшая отражения в таблицах и приложениях, а именно: причины возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов, в сумме 25 576,7 тыс. рублей.

Кроме того, при формировании и составлении бюджетной отчетности допущены технические ошибки:

- в разделе 1 Пояснительной записки (ф. 0503160) отражена информация о представлении Сведений о направлениях деятельности (Таблица N 1), фактически Таблица 1 не представлена;

- в разделе 4 Пояснительной записки (ф. 0503160) в указании номеров бюджетного учета, показатели которых подлежат консолидации и числовые значения по которым отсутствуют, счета 1 205 51 000, 1 205 61 000 указаны дважды. Необходимо указать номера 1 206 51 000 и 1 206 61 000. Отсутствие показателей по этим счетам подтверждается оборотами главной книги;

- в разделе 4 Пояснительной записки (ф. 0503160) отражена информация об отсутствии числовых значений по номеру бюджетного учета 1 401 10 195, в то же время ф.0503125 по этому счету представлена с показателями;

- в разделе 4 Пояснительной записки (ф.0503160) отражена информация о представлении ф.0503125 по коду счета 1 401 20 241, фактически Справка по консолидируемым расчетам (ф.0503125) по коду счета 1 401 20 241 не представлена.

2. Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск

В нарушение п. 1 Инструкции № 191н, согласно которому бюджетная отчетность формируется и представляется по формам, установленным Инструкцией № 191н, Баланс (ф. 0503130) представлен в устаревшей редакции. Форма 0503130 изменена с 13 февраля 2022 г. - Приказ Минфина России от 21 декабря 2021 г. № 217н.

В нарушение п. 10 Инструкции 191н, согласно которому в целях отражения в предоставляемых в составе бюджетной отчетности отчетах, сведениях, иных отчетных документах объема информации о субъекте бюджетной отчетности их сформировавших в кодовой зоне после реквизита "дата" указывается код субъекта бюджетной отчетности, в кодовой зоне отсутствует соответствующий показатель в строке «Код субъекта бюджетной отчетности» в следующих формах: 0503130, 0503110, 0503125, 0503127, 0503128.

В нарушение п.30 Инструкции 191н, графа 11 Справки (ф. 0503125) не заполнена в соответствии с кодом главы по БК взаимосвязанного контрагента.

В нарушение п.54 Инструкции 191н структура Отчета (ф. 0503127) в части раздела 2 «Расходы бюджета» не соответствует установленным требованиям, в соответствии с которыми расходы бюджета следует отражать по группировочным кодам классификации расходов бюджета в структуре утвержденной сводной бюджетной росписью, бюджетной росписью главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов финансирования дефицита бюджета, бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств по расходам бюджета.

В нарушение п.70 Инструкции № 191н структура Отчета ф. 0503128 не соответствует установленным требованиям, в соответствии с которыми коды расходов бюджета следует отражать по группировочным кодам бюджетной классификации Российской Федерации в структуре бюджетных назначений по расходам, утвержденным сводной бюджетной росписью (росписью главного распорядителя бюджетных средств) на финансовый год.

В нарушение Инструкции 191н в части полноты заполнения форм бюджетной отчетности в Пояснительной записке (ф. 0503160) в кодовой зоне отсутствует соответствующий

показатель в строке «ОКПО».

В нарушение п. 152 Инструкции № 191н разделах 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности» и 4 «Анализ показателей финансовой отчетности субъекта бюджетной отчетности» текстовой части Пояснительной записки отражена, в том числе, информация о формах отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности за отчетный период ввиду отсутствия числовых значений показателей. Данная информация подлежит отражению в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160).

В нарушение Требований Управления финансов № 115 не представлены Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (ф. 0503174). Информация в Пояснительной записке (ф. 0503160) об отсутствии числовых значений показателей отсутствует.

Кроме того, при формировании и составлении бюджетной отчетности допущены технические ошибки:

- в написании наименования Раздела 1 указано неполное наименование;
- в Разделе 1 Пояснительной записки (ф. 0503160) при указании объема исполнения бюджета на отчетную дату отражена сумма 394 224 482,48 (99,95%), фактически исполнение составляет 448 579 004,17 (99,95%);
- в Разделе 4 «Анализ показателей финансовой отчетности субъекта бюджетной отчетности» в пояснении к ф. 0503173 в указании кода КОСГУ, согласно оборотам Главной книги реклассификация с забалансового счета 01- Имущество, полученное в пользование произведена на балансовый счет 1 111 61 353;
- в Разделе 4 Пояснительной записки (ф. 0503160) указано, что в формах 0503175, 0503178, представленных в составе годовой отчетности, показатели отсутствуют, при этом ф. 0503175 содержит информацию по разделу 1 «Сведения о неисполненных бюджетных обязательствах».

3. Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск.

В нарушение п. 4 Инструкции № 191н представленная бюджетная отчетность не имеет оглавления.

В нарушение п. 1 Инструкции № 191н, согласно которому бюджетная отчетность формируется и представляется по формам, установленным Инструкцией № 191н, Баланс (ф. 0503130) представлен в устаревшей редакции. Форма 0503130 изменена с 13 февраля 2022 г. - Приказ Минфина России от 21 декабря 2021 г. № 217н.

В нарушение п. 10 Инструкции 191н, согласно которому в целях отражения в предоставляемых в составе бюджетной отчетности отчетах, сведениях, иных отчетных документах объема информации о субъекте бюджетной отчетности их сформировавших в кодовой зоне после реквизита "дата" указывается код субъекта бюджетной отчетности, в кодовой зоне отсутствует соответствующий показатель в строке «Код субъекта бюджетной отчетности» в следующих формах: 0503130, 0503110, 0503125, 0503127, 0503128.

В нарушение Инструкции 191н в части полноты заполнения форм бюджетной отчетности в кодовой зоне отсутствует соответствующий показатель в строке «ОКПО» в следующих формах: 0503130, 0503110, 0503121, 0503123, 0503125, 0503127, 0503128, 0503160, 0503190.

В нарушение п.6 Инструкции № 191н не подписаны руководителем финансово-экономической службы и (или) лицом, ответственным за формирование аналитической (управленческой) информации, предоставившим указанные данные в целях составления бюджетной отчетности следующие формы бюджетной отчетности: 0503127, 0503128.

В нарушение Требований Управления финансов № 115 в Пояснительной записке (ф. 0503160) не отражена информация об отсутствии Справки (ф. 0503125) в виду отсутствия числовых значений по кодам счетов бюджетного учета, показатели которых подлежат

консолидации.

В нарушение п. 54 Инструкции № 191н структура Отчета (ф. 0503127) в части раздела 2 «Расходы бюджета» не соответствует установленным требованиям, в соответствии с которыми расходы бюджета следует отражать по группировочным кодам классификации расходов бюджета в структуре утвержденной сводной бюджетной росписью, бюджетной росписью главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов финансирования дефицита бюджета, бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств по расходам бюджета.

В нарушение п. 70 Инструкции № 191н структура Отчета (ф. 0503128) не соответствует установленным требованиям, в соответствии с которыми коды расходов бюджета следует отражать по группировочным кодам бюджетной классификации Российской Федерации в структуре бюджетных назначений по расходам, утвержденным сводной бюджетной росписью (росписью главного распорядителя бюджетных средств) на финансовый год.

В нарушение п. 1 Инструкции 191н, согласно которому бюджетная отчетность формируется и представляется по формам, установленным Инструкцией № 191н, п. 152 Инструкции 191н, согласно которому определен состав Пояснительной записки (ф. 0503160), Требований Управления финансов № 115:

- в Разделе 1 Пояснительной записки (ф. 0503160) указана информация о представлении в составе годовой отчетности Таблицы 1 ф. 0503160, фактически Таблица 1 ф. 0503160 не представлена и представление данной таблицы главным распорядителем бюджетных средств в составе сводной Пояснительной записки (ф. 0503160) не предусмотрено Инструкцией 191н. В Разделе 5 Пояснительной записки (ф. 0503160) указана информация об отсутствии показателей и не представлении Таблицы 1 к ф. 0503160;

- в разделе 2 Пояснительной записки (ф. 0503160) отражена информация о повышении квалификации сотрудников и о ресурсах (численность работников, средней заработной платы), используемых для достижения показателей результативности деятельности субъекта бюджетной отчетности, указание данной информации в структуре Пояснительной записки (ф. 0503160) исключено Приказом Минфина России от 16.12.2020 № 311н, от 02.07.2020 № 131н;

- в составе Пояснительной записки (ф. 0503160) излишне представлены Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий (ф. 0503161), представление данной формы в структуре Пояснительной записки (ф. 0503160) исключено Приказом Минфина России от 31.01.2020 № 13н;

- в Пояснительной записке (ф.0503160) не отражена информация, оказавшая существенное влияние и характеризующая показатели бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности за отчетный период, не нашедшая отражения в таблицах и приложениях, включаемых в раздел, а именно:

- ✓ информация о проведенных инвентаризациях по причине перехода на СГС «НМА»;
- ✓ информация по изменениям, связанным с внедрением федеральных стандартов бухгалтерского учета в государственном секторе.

В нарушение п. 163 Инструкции № 191н, согласно которому по графам строк 010, 200, 450, 500, 520, 620 Сведений (ф. 0503164) отражаются идентичные показатели по графам и строкам Отчета (ф. 0503127), показатели Сведений (ф. 0503164) не соответствуют Отчету (ф.0503127).

В нарушение п. 163 Инструкции № 191н, Требований Управления финансов № 115 причины дополнительных поступлений и не выполнения прогнозных назначений в Сведениях (ф. 0503164), а также в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) не отражены. Факторный анализ отклонения фактического исполнения доходов бюджета от прогноза поступлений доходов в бюджет, а также анализ исполнения доходов в части непрогнозируемых главным администратором доходов источников, кассовое исполнение по которым

осуществлялось в отчетном году, не произведен.

В нарушение Требований Управления финансов № 115 Раздел 2 Сведений (ф.0503169) о просроченной дебиторской задолженности заполнен не в полном объеме. Общая сумма просроченной дебиторской задолженности по контрагентам не соответствует общей сумме просроченной дебиторской задолженности, указанной в Разделе 1 Сведений (ф. 0503169).

В нарушение Требований Управления финансов № 115 информация в Сведениях (ф. 0503175) по причинам неисполнения бюджетных обязательств отражена не по всем случаям неисполненных бюджетных обязательств.

В нарушение п. 170.2 Инструкции № 191н, Требований Управления финансов № 115 в Сведениях (ф. 0503175) в разделе 2 «Сведения о неисполненных денежных обязательствах» информация отсутствует.

В нарушение п. 155 Инструкции № 191н в графе 2 Таблицы 3 к ф. 0503160 допущено искажение информации о результатах анализа исполнения текстовых статей решения о бюджете, имеющих отношение к деятельности субъекта бюджетной отчетности, в целях раскрытия информации о результатах использования бюджетных ассигнований отчетного финансового года главными распорядителями бюджетных средств.

В нарушение п. 156 Инструкции № 191н и Требований Управления финансов № 115 в составе Пояснительной записки (ф. 0503160) представлена Таблица 4 к ф. 0503160. Представление данной таблицы в структуре Пояснительной записки (ф. 0503160) исключено Приказом Минфина России от 16.12.2020 № 311н.

Кроме того, при формировании и составлении бюджетной отчетности допущены технические ошибки:

- в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) при указании кода классификации доходов бюджета 73121804010040000150 по которому КРГХ наделено правами администратора дохода;

- в написании наименования Разделов 1, 2, 3, 5 Пояснительной записки (ф. 0503160) - указано неполное наименование. Наименование Раздела 4 Пояснительной записки (ф. 0503160) не соответствует наименованию, предусмотренному п.152 в Инструкции 191н;

- в Разделе 3 Пояснительной записки (ф. 0503160) в указании общего объема утвержденных бюджетных ассигнований;

- в Разделе 4 Пояснительной записки (ф. 0503160) отражена расшифровка стоимости произведенных активов, счет 103.11 «Земля – недвижимое имущество учреждения». Расшифровка представлена не в полном объеме, общая стоимость произведенных активов не соответствует показателям Баланса (ф. 0503130) и Сведениям (ф. 0503168);

- в Разделе 4 Пояснительной записки (ф. 0503160) в указании суммы кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2022г.

- в графе 1 Таблицы 3 к ф. 0503160 в указании объемов бюджетных ассигнований Муниципального дорожного фонда на 2021 год.

4. Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск.

В нарушение п. 152 Инструкции № 191н в Пояснительной записке не отражена информация, оказавшая существенное влияние и характеризующая результат исполнения бюджета субъектом бюджетной отчетности за отчетный период, не нашедшая отражения в таблицах и приложениях, а именно:

- причины значительного увеличения объемов плановых ассигнований главного распорядителя;

- причины несоответствия бюджетной росписи главного распорядителя показателям, утвержденным решением о бюджете;

В нарушение п. 152, 158, 173.1 установлено несоответствие состава бюджетной отчетности Инструкции № 191н. Бюджетная отчетность содержит формы отчета не подлежащие представлению, а именно:

- приложение к пояснительной записке Таблица № 6 Сведения о проведении инвентаризации;

- приложение к Пояснительной записке ф. 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах»;
- приложение к Пояснительной записке (ф. 0503178) «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств»;
- приложение к Пояснительной записке ф. 0503190 «Сведения об объектах недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства».

В нарушение п. 8 Инструкции № 191н в Пояснительной записке КИО в Разделе 5 не перечислены формы, не имеющие числовых значений.

В нарушение п. 8 Инструкции 191н в составе бюджетной отчетности представлены формы отчетности не имеющие числовых значений, а именно:

- Сведения о проведении инвентаризаций (Таблица N 6);
- Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф. 0503172);
- Сведения об изменении валюты баланса (ф. 0503173) (вид деятельности – средства во ременном распоряжении);
- Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178) (бюджетная деятельность);
- Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190).

В нарушение п. 8 Инструкции № 191н информация об отсутствии числовых значений по формам отчетности «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах» (ф. 0503172); «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» (ф. 0503190) представлена в Разделе 4, тогда как указанная информация, в соответствии с Инструкцией № 191н, должна быть отражена в Разделе 5.

В нарушение п. 4 Инструкции № 191н представленная бюджетная отчетность не имеет оглавления.

В нарушение п. 6 Инструкции № 191н в формах бюджетной отчетности, содержащих плановые (прогнозные) и (или) аналитические (управленческие) показатели, отсутствует подпись руководителя финансово-экономической службы и (или) лица, ответственного за формирование аналитической (управленческой) информации (ф. 0503127, 0503128, 0503160).

В нарушение п. 10 Инструкции 191н в кодовой зоне отдельных форм отчетности отсутствует соответствующий показатель в строке «Код субъекта бюджетной отчетности», а именно:

- ф. 0503130 Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора доходов бюджета;
- ф. 0503110 Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года;
- ф. 0503125 Справка по консолидируемым счетам;
- ф. 0503127 Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета;
- ф. 0503128 Отчет о бюджетных обязательствах.

В нарушение п. 1 Инструкции № 191 в кодовой зоне отдельных форм отчетности отсутствует соответствующий показатель в строке «ОКПО», что не соответствует требованиям по полноте заполнения форм бюджетной отчетности, а именно:

- ф. 0503130 Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора доходов бюджета;
- ф. 0503110 Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года;
- ф. 0503121 Отчет о финансовых результатах деятельности;

- ф. 0503123 Отчет о движении денежных средств;
- ф. 0503125 Справка по консолидируемым счетам;
- ф. 050127 Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета;
- ф. 0503128 Отчет о бюджетных обязательствах.

В нарушение требований к составлению отчетности за 2021 год, установленных Управлением финансов в Письме Управления финансов от 20.01.2022 № 115, информация об отсутствии Справки (ф. 0503125) по предусмотренным отдельным соответствующим счетам в виду отсутствия числовых значений в текстовой части пояснительной записки (ф.0503160) не представлена.

В нарушение п. 54 Инструкции № 191 структура Отчета ф. 0503127 в части раздела 2 «Расходы бюджета» не соответствует установленным требованиям, в соответствии с которыми расходы бюджета следует отражать по группировочным кодам классификации расходов бюджета в структуре утвержденной сводной бюджетной росписью, бюджетной росписью главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов финансирования дефицита бюджета, бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств по расходам бюджета.

В нарушение п. 70 Инструкции № 191 структура Отчета ф. 0503128 не соответствует установленным требованиям, в соответствии с которыми коды расходов бюджета следует отражать по группировочным кодам бюджетной классификации Российской Федерации в структуре бюджетных назначений по расходам, утвержденным сводной бюджетной росписью (росписью главного распорядителя бюджетных средств) на финансовый год.

В нарушение п. 163 Инструкции № 191н и Требований Управления финансов № 115 по показателям раздела 1 «Доходы бюджета» ф. 0503164 отсутствует факторный анализ отклонения фактического исполнения доходов бюджета от прогноза поступлений доходов в бюджет. Графа 9 раздела 1 не заполнена. Причины отклонений от плановых показателей отражены в Пояснительной записке.

В нарушение п. 152 Инструкции № 191н в Пояснительной записке не отражены причины отсутствия долгосрочной дебиторской задолженности (в пояснительной записке следует отражать информацию, оказавшую существенное влияние и характеризующую показатели бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности за отчетный период, не нашедшую отражения в таблицах и приложениях, включаемых в раздел).

При проведении проверки годовой отчетности не проводилась сверка первичных документов в части заключенных договоров аренды с данными бухгалтерского учета и отчетности, в связи с чем, факт наличия либо отсутствия долгосрочной дебиторской задолженности, а, соответственно, и факт искажения бюджетной (бухгалтерской) отчетности подтвердить не представляется возможным.

В нарушение п. 170 Инструкции № 191н, п. 32 Федерального стандарта N 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», п. 21 Методических рекомендаций по применению Федерального стандарта N 274н, а также Требований Управления финансов № 115, причины изменений показателей баланса в пояснительной записке не отражены (информация о существенных ошибках, выявленных в отчетном периоде, с описанием ошибки (содержания и суммы), а также суммовых значениях выполненных корректировок бюджетной отчетности, отражается в разделе 5 Пояснительной записки).

В нарушение п. 170.2 Инструкции № 191н, Требований Управлением финансов № 115 общий объем неисполненных бюджетных обязательств, отраженный в разделе 2 Сведений (ф. 0503175) не соответствует аналогичному показателю Отчета о бюджетных обязательствах (ф. 0503128).

В нарушение п. 158 Инструкции № 191н в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» текстовой части пояснительной записки не отражена информация о проведении инвентаризации.

В ходе выборочной проверки полноты отражения информации в текстовой части Пояснительной записки установлено отсутствие предусмотренной к раскрытию информации в соответствии со стандартами бухгалтерского учета, а именно:

- п. 32 Приказа Минфина России от 31.12.2016 № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда»;
- п. 11 Приказа Минфина России от 30.12.2017 № 275н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты»;
- п. 32 Приказа Минфина России от 30.05.2018 № 124н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах».

Кроме того, согласно разделу 1 Пояснительной записки Комитету имущественных отношений переданы полномочия по ведению бухгалтерского учета МКУ «Муниципальный архив ЗАТО г. Североморск».

Комитет имущественных отношений является уполномоченным органом администрации ЗАТО г. Североморск по управлению и распоряжению муниципальной собственностью, является структурным подразделением администрации ЗАТО г. Североморск и не наделен полномочиями по оказанию услуг по ведению бухгалтерского учета и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, в связи с чем, осуществление переданных казенными учреждениями полномочий по ведению бухгалтерского учета и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, является неправомерным.

Выборочной проверкой достоверности показателей бюджетной отчетности ГАБС установлено: показатели бюджетной отчетности ГАБС соответствуют данным Главных книг в разрезе счетов бюджетного учета по ГАБС.

Существенных фактов, способных негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности, не выявлено. Выявленные по итогам внешней проверки нарушения и замечания в целом не повлияли на достоверность годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск за 2021 год.

10. Сводная годовая бюджетная отчетность муниципального образования ЗАТО г. Североморск за 2021 год

Годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск за 2021 год представлена в составе форм отчетов, предусмотренном пунктом 3 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, без нарушения сроков, установленных Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании ЗАТО г. Североморск, утвержденном решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 21.06.2011 № 158.

Формы бюджетной отчетности подписаны руководителем финансового органа и главным бухгалтером. Формы отчетности, содержащие плановые (прогнозные) и (или) аналитические (управленческие) показатели подписаны лицом, ответственным за формирование финансово-экономического анализа.

Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117) содержит данные об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации, с формированием промежуточных итогов по группировочным кодам бюджетной классификации в структуре утвержденных Решением о

бюджете бюджетных назначений по доходам бюджета, расходам бюджета и источникам финансирования дефицита бюджета.

При проверке путем суммирования показателей консолидированных Отчетов (ф. 0503127), представленных главными администраторами и главными распорядителями бюджетных средств ЗАТО г. Североморск, нарушений не выявлено.

Баланс исполнения бюджета (ф. 0503120) содержит показатели исполнения бюджета в разрезе бюджетной деятельности, средств во временном распоряжении и итоговых показателей на начало года и конец отчетного периода. Данные о стоимости активов, обязательств, финансовом результате на начало отчетного периода соответствуют данным на конец отчетного периода предыдущего года с учетом изменений показателей, отраженных в Сведениях об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173).

Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) заполнен на основании данных консолидированных Отчетов (ф. 0503121), представленных главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета, главными администраторами доходов бюджета путем суммирования одноименных показателей по строкам и графам соответствующих разделов отчета и исключения взаимосвязанных показателей в части операций по безвозмездной передаче (получению) между получателями бюджетных средств (администраторами источников финансирования дефицита бюджета), подведомственными разным главным распорядителям средств (главным администраторам источников финансирования дефицита бюджета), финансовых, нефинансовых активов и обязательств. Показатели сформированы в разрезе бюджетной деятельности, средств во временном распоряжении и итоговых показателей.

Выборочной проверкой расхождений по взаимосвязанным показателям между Отчетом о финансовых результатах деятельности (ф.0503121) и Балансом исполнения бюджета (ф. 0503120), Сведениями о движении нефинансовых активов (ф. 0503168), Сведениями по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169), не выявлено.

Согласно данным Отчета (ф. 0503121) чистый операционный результат по финансовой деятельности муниципального образования ЗАТО г. Североморск за 2021 год составил 465 537,9 тыс. рублей.

В ходе выборочной проверки показателей Отчета о движении денежных средств (ф. 0503123) расхождений не выявлено.

Пояснительная записка (ф. 0503160) представлена в составе форм, предусмотренном пунктами 151-177 Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н.

Нарушений по порядку составления, заполнения годовой бюджетной отчетности, которые могли бы отрицательно повлиять на внутреннюю согласованность соответствующих форм отчетности и информативность показателей бюджетной отчетности, не выявлено

Проверкой достоверности и соответствия показателей годового отчета об исполнении бюджета по расходам Решению о бюджете на 2021 год (сводной бюджетной росписи) в разрезе разделов, подразделов, целевых статей расхождений не установлено.

Выводы

В ходе внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета проведены:

- оценка полноты и достоверности годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск и бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (выборочно);
- проверка соответствия годового отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности требованиям нормативных правовых актов;
- оценка выполнения бюджетных назначений по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета и иных показателей, установленных решением о

бюджете;

- определение степени выполнения требований законодательства в осуществлении бюджетного процесса при исполнении бюджета ЗАТО г. Североморск.

По результатам проведения экспертизы установлено следующее:

1. Общие положения:

1.1 Годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета ЗАТО г. Североморск за 2021 год по составу и содержанию (перечню отраженных в нем показателей) в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства и Инструкции № 191н.

1.2 Проверкой достоверности годового отчета об исполнении бюджета установлено: показатели исполнения в основном подтверждены данными бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Отчет об исполнении бюджета содержит данные по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета, соответствующие показателям бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

1.3 По результатам внешней проверки бюджетной отчетности оформлено 9 заключений, из них - 8 заключений по отчетности ГАБС.

В бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств выявлены факты неполноты и несоответствия требованиям Инструкции № 191н, не повлиявшие на достоверность итоговых показателей Отчета об исполнении бюджета.

1.4 Выборочной проверкой показателей Отчета об исполнении бюджета за 2021 год, проведенной путем сверки контрольных соотношений между формами отчетности, сопоставления с данными регистров бюджетного учета, нарушений не установлено.

2. Оценка уровня поступления доходов и состояние муниципального долга:

2.1 Доходы бюджета ЗАТО г. Североморск исполнены в сумме 3 978 893,5 тыс. рублей, что на 33 806,8 тыс. рублей, или на 0,8% меньше утвержденных прогнозных назначений.

К числу основных собственных доходных источников бюджета в 2021 году по-прежнему относился налог на доходы физических лиц – в сумме 1 092 041,6 тыс. рублей (82,0 % в структуре налоговых и неналоговых доходов).

2.2 Налоговые доходы составили 30,1% общего объема доходов бюджета, исполнены в объеме 1 196 570,7 тыс. рублей, или 99,9% от утвержденных прогнозных назначений и обеспечены на 91,3% налогом на доходы физических лиц и на 4,9% налогами на совокупный доход.

2.3 Неналоговые доходы поступили в сумме 135 649,3 тыс. рублей, или 112,4% к утвержденным прогнозным назначениям, что на 14 509,5 тыс. рублей, или на 12,0% выше уровня 2020 года.

2.4 Безвозмездные поступления перечислены в бюджет ЗАТО г. Североморск в сумме 2 646 673,4 тыс. рублей, или 98,2% от утвержденных прогнозных назначений, с уменьшением по отношению к показателю 2020 года на 8,5% (245 602,4 тыс. рублей).

2.5 Исполнение доходной части бюджета в 2021 году обеспечено: на 66,5% безвозмездными поступлениями и на 33,5 % налоговыми и неналоговыми доходами. Относительно уровня 2020 годов доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов увеличилась на 3,0%, но не достигла уровня 2018 - 2019 годов, что является показателем снижения финансовой устойчивости бюджета и повышения финансовой зависимости от областного бюджета (в 2019 году – 36,5%, в 2018 году – 45,0%).

2.6 Существенное отклонение объема фактического поступления отдельных видов неналоговых доходов от прогнозируемых назначений («Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» (+15,8% к прогнозным назначениям) и «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов» (+16,9% к прогнозным назначениям) указывают на недостатки качества (реалистичности) планирования назначений показателей поступления доходов на стадии их прогнозирования, что не корреспондируется с нормой статьи 37 Бюджетного кодекса РФ, устанавливающей принцип достоверности бюджета, а также на не соблюдение Главным администратором доходов

бюджета п. 9, 10 и 11 Порядка осуществления органами местного самоуправления ЗАТО г. Североморск, структурными подразделениями администрации ЗАТО г. Североморск и (или) находящимися в их ведении казенными учреждениями полномочий главных администраторов доходов бюджета ЗАТО г. Североморск, утвержденного Постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 26.12.2013 1364 «О порядке осуществления органами местного самоуправления ЗАТО г. Североморск, структурными подразделениями администрации ЗАТО г. Североморск и (или) находящимися в их ведении казенными учреждениями полномочий главных администраторов доходов бюджета ЗАТО г. Североморск».

2.7 Бюджет ЗАТО г. Североморск исполнен с дефицитом в сумме 12 484,9 тыс. рублей, что составляет 1,0% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Размер дефицита местного бюджета ЗАТО г. Североморск находится в пределах размера, утвержденного БК РФ и не превысил ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ.

2.8 Источники финансирования дефицита бюджета, отраженные в Отчете об исполнении бюджета, сформированы в составе, советуемым источникам, предусмотренным ст. 96 Бюджетного кодекса РФ для местных бюджетов.

2.9 Муниципальный долг на отчетную дату составляют долговые обязательства по кредитам, полученным от кредитных организаций и бюджетные кредиты.

За отчетный год муниципальный долг увеличился на 38 050,0 тыс. рублей, или 33,4% за счет привлечения бюджетных кредитов из областного бюджета на частичное финансирование дефицита бюджета, и по состоянию на 01.01.2022 составил 152 050,0 тыс. рублей.

Муниципальный долг ЗАТО г. Североморск по состоянию на 01.01.2022 составил 11,4% объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и не превышает ограничения, установленные статьей 107 Бюджетного кодекса РФ.

Объем заимствований муниципального образования соответствует нормам статьи 106 Бюджетного кодекса РФ.

2.10 Установленный пунктом 1 статьи 12 Решения о бюджете верхний предел муниципального долга не превышен.

3. Оценка уровня исполнения расходной части бюджета ЗАТО г. Североморск:

3.1 Общий объем расходов бюджета ЗАТО г. Североморск исполнен в сумме 3 991 378,4 тыс. рублей, или на 97,9% от утвержденных бюджетных назначений, что на 3,8% меньше уровня 2020 года;

Наименьший объем исполнения расходных обязательств сложился по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» (46,0%), что связано с экономией, сложившейся по уплате процентных платежей за пользование кредитными средствами из-за уменьшения объемов привлекаемых кредитных средств кредитной линии и привлечением временно не используемых остатков средств на счетах бюджетных и автономных учреждений для покрытия временных кассовых разрывов.

3.2 Общий объем исполненных в 2021 году бюджетных обязательств на 85 806,4 тыс. рублей, или на 2,1% меньше расходов бюджета муниципального образования, утвержденных п. 1 Решения о бюджете (в 2020 году не исполнено 1,6% бюджетных обязательств);

3.3 Расходы бюджета на реализацию мероприятий 10 муниципальных программ исполнены в сумме 3 846 740,4 тыс. рублей, или в среднем на 98,1% от утвержденных бюджетных назначений (в 2019 году – 98,5%), из них:

- по 5 муниципальным программам выше среднего процента от утвержденных бюджетных назначений в диапазоне от 98,8% до 100,0%;

- по 5 муниципальным программам ниже среднего процента от утвержденных бюджетных назначений в диапазоне от 59,4% до 97,4%;

В 2021 году объем неисполненных бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ составил 76 189,4 тыс. рублей, и, в сравнении с 2020 годом, увеличился на 15 150,0 тыс. рублей, или на 24,8%.

Данные паспортов муниципальных программ в части утвержденных на 2021 год объемов и источников финансирования соответствуют показателям Решения о бюджете.

3.4. Исполнение бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий в рамках региональных проектов в целом составило 365 905,1 тыс. рублей, или 100,0% утвержденных бюджетных ассигнований, в том числе:

- региональный проект «Формирование комфортной городской среды» с объемом планового и освоенного финансирования 157 023,1 тыс. рублей. Установленные показатели результативности исполнены.

- региональный проект «Культурная среда» с объемом планового и освоенного финансирования 10 000,0 тыс. рублей. Установленные показатели результативности исполнены.

- региональный проект «Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет» с объемом планового и освоенного финансирования 198 882,0 тыс. рублей. Установленные показатели результативности не исполнены в связи с вводом в эксплуатацию объекта строительства 16.02.2022 вместо планового срока – декабрь 2021 года.

3.5 Наибольшая нагрузка по исполнению расходной части бюджета, как и в предыдущие годы отмечена в четвертом квартале -39,6% общего объема расходов.

3.6 Расходов, не предусмотренных сводной бюджетной росписью на 31.12.2021 не установлено.

Показатели расходной части бюджета, отраженные в годовом отчете и годовой бюджетной отчетности ГАБС, в разрезе разделов бюджетной классификации расходов не соответствуют показателям Решения о бюджете.

Показатели сводной бюджетной росписи не соответствуют показателям Решения о бюджете, а именно:

- показатели сводной бюджетной росписи уменьшены по подразделу 02 «Общее образование раздела 07 «Образование» по мероприятию бюджета «Иные межбюджетные трансферты из областного бюджета местным бюджетам на укрепление и обновление материально-технической базы образовательных организаций» на сумму 458,3 тыс. рублей.

- показатели сводной бюджетной росписи уменьшены ГАБС Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск и увеличены ГАБС Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск на 122,2 тыс. рублей по подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» раздела 01 «Общегосударственные вопросы» в части зарезервированных средств бюджета на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета ЗАТО г. Североморск.

Внесение изменений в показатели сводной бюджетной росписи без внесения изменений в Решение о бюджете осуществлено по основаниям, предусмотренным статьей 217 Бюджетного кодекса РФ, статьей 32 Положения о бюджетном процессе и статьей 10 Решения о бюджете.

3.7 В ходе анализа бюджетной отчетности установлено, что лимиты бюджетных обязательств не соответствуют утвержденным бюджетным ассигнованиям по 2 ГАБС на общую сумму 7 008,8 тыс. рублей по основаниям, предусмотренным Порядком, утвержденным Приказом Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск от 24.12.2018 № 146 «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск и бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета)», в том числе в сумме 6 890,7 тыс. рублей зарезервированных средств в составе утвержденных бюджетных ассигнований и в сумме 118,1 тыс. рублей принятия нормативного правового акта предусматривающего отмену ранее действовавших расходных обязательств муниципального образования.

3.8 Расходы на обслуживание муниципального долга в 2021 году по сравнению с 2020 годом уменьшились на 89,9% (с 4 736,0 тыс. рублей до 479,0 тыс. рублей) и не превысили ограничение, установленное статьей 111 Бюджетного кодекса РФ.

3.9 Утвержденный пунктом 3 статьи 8 Решения о бюджете Резервный фонд Администрации ЗАТО г. Североморск не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ (3,0 % общего объема расходов). Средства из Резервного фонда администрации ЗАТО г. Североморск в 2021 году не выделялись.

3.10 Расходы бюджета на капитальные вложения в объекты недвижимого имущества муниципальной собственности (без учета расходов, осуществляемых за счет субвенции на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений, и расходов, связанных с исполнением судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета ЗАТО г. Североморск) исполнены на общую сумму 313 292,8 тыс. рублей, или на 97,7%. В полном объеме профинансированы мероприятия по 3 из 4 объектов. По объектам с неполным освоением бюджетных средств, уровень финансирования составил 93,3% (объект «Строительство и развитие нового городского кладбища в районе пгт. Сафоново»).

3.11 В ходе проверки установлено неэффективное использование бюджетных средств направленных на исполнение судебных решений, что является нарушением принципа эффективности расходования бюджетных средств, установленного ст. 34 Бюджетного кодекса РФ. Данные расходы не являются заданным результатом деятельности субъектов бюджетной отчетности и являются неэффективными.

Объем расходов бюджета в 2021 году на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета муниципального образования составил 8 674,4 тыс. рублей, по отношению к 2020 году увеличился на 3 848,2 тыс. рублей, или 79,9%.

3.12 Расходы на содержание органов местного самоуправления произведены с соблюдением предельного размера расходов на содержание ОМСУ, установленным Правительством Мурманской области.

3.13 Бюджетные ассигнования Дорожного фонда ЗАТО г. Североморск исполнены на общую сумму 198 764,8 тыс. рублей, или на 94,8% утвержденных назначений, из них основной объем направлен на содержание автомобильных дорог общего пользования и инженерных сооружений на них в границах городских округов (52,1%), а также на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения (37,6%).

В нарушение ст.16 Федерального закона Российской Федерации от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», ст. 13, 34 Федерального закона от 8 ноября 2007 г. № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» не утверждены нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт автомобильных дорог местного значения и правил расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели.

3.14 По состоянию на 01.01.2022:

- общий объем дебиторской задолженности по средствам бюджета ЗАТО г. Североморск составил 8 038 229,3 тыс. рублей, что на 625 711,0 тыс. рублей, или на 8,4% больше общего объема задолженности, числящейся на начало отчетного периода;

- общий объем кредиторской задолженности по средствам бюджета ЗАТО г. Североморск составил 309 320,8 тыс. рублей, что на 300 162,4 тыс. рублей, что значительно превышает общий объем задолженности, числящейся на начало отчетного периода (на 01.01.2021 – 9 158,4 тыс. рублей).

Основной причиной образования и (или) увеличения дебиторской задолженности на конец отчетного периода является введение и применение при составлении бюджетной отчетности положений федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы» и «Аренда», изменивших требования к отражению отдельных операций, а также начислением задолженности по поступлениям текущего характера

от бюджетных и автономных учреждений по субсидиям на иные цели (73 542,5 тыс. рублей) и остаткам субсидий на капитальные вложения в объекты капитального строительства муниципальной собственности (74 379,4 тыс. рублей).

Контрольно-счетная палата отмечает, что наличие дебиторской задолженности по доходам является существенным резервом пополнения доходной части бюджета ЗАТО г. Североморск при условии ее погашения. Однако наличие просроченной задолженности свидетельствует о наличии рисков не поступления доходов в бюджет.

Основной причиной образования и (или) увеличения кредиторской задолженности является внесение изменений в Бюджетный кодекс РФ, а именно: на основании статьи 9 Федерального закона от 29.11.2021 № 384-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации и установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2022 году», постановления администрации ЗАТО г. Североморск от 27.12.2021 № 2275 «Об особенностях применения в 2021 году Порядка привлечения остатков средств на единый счет бюджета ЗАТО г. Североморск и возврата привлеченных средств, утвержденного постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 21.12.2020 № 2126» при завершении текущего финансового года не осуществлен возврат привлеченных средств на казначейские счета, с которых они были ранее перечислены, в сумме 295 028,5 тыс. рублей.

3.15 В ходе проведения экспертизы проекта решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «Об исполнении бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск за 2021 год» установлено, что суммы исполненных доходов, расходов, сложившегося дефицита бюджета, отраженные в проекте решения, соответствуют данным Отчета об исполнении бюджета.

Предложения

На основании изложенного, Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск рекомендует:

- Администрации ЗАТО г. Североморск принять к сведению замечания и нарушения, установленные в ходе внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета;
- Совету депутатов ЗАТО г. Североморск учесть настоящее заключение при рассмотрении отчёта об исполнении бюджета ЗАТО г. Североморск за 2021 год.

Заключение направляется в Совет депутатов ЗАТО г. Североморск и в Администрацию ЗАТО г. Североморск.

**Неисполненные прогнозные назначения налоговых и неналоговых доходов
бюджета ЗАТО г. Североморск в разрезе видов, подгрупп и статей доходов**

тыс. рублей

Наименование показателя	Код дохода по бюджетной классификации	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	Неисполненные назначения
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	000 1 01 02010 01 0000 110	1 090 377,0	1 081 499,9	8 877,1
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	000 1 05 02010 02 0000 110	2 554,0	2 462,5	91,5
Государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции	000 1 08 07150 01 0000 110	57,6	-	57,6
Плата за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты	000 1 12 01030 01 0000 120	2 920,7	1 955,4	965,3
Административные штрафы, установленные главой 5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения, посягающие на права граждан	000 1 16 01050 01 0000 140	4,6	3,0	1,6
Административные штрафы, установленные главой 6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения, посягающие на здоровье, санитарно-эпидемиологическое благополучие населения и общественную нравственность	000 1 16 01060 01 0000 140	104,5	89,2	15,3
Административные штрафы, установленные главой 8 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области охраны окружающей среды и природопользования	000 1 16 01080 01 0000 140	42,9	25,0	17,9
Административные штрафы, установленные главой 11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения на транспорте	000 1 16 01110 01 0000 140	9,5	1,0	8,5
Административные штрафы, установленные главой 13 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области связи и информации	000 1 16 01130 01 0000 140	6,3	1,5	4,8
Административные штрафы, установленные главой 15 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг	000 1 16 01150 01 0000 140	18,5	2,1	16,4
Административные штрафы, установленные главой 17 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения, посягающие на институты государственной власти	000 1 16 01170 01 0000 140	11,9	9,5	2,4
Административные штрафы, установленные главой 19 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения против порядка управления	000 1 16 01190 01 0000 140	692,6	311,6	381,0

Административные штрафы, установленные законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях, за нарушение муниципальных правовых актов	000 1 16 02020 02 0000 140	100,0	85,5	14,5
Платежи по искам о возмещении ущерба, а также платежи, уплачиваемые при добровольном возмещении ущерба, причиненного муниципальному имуществу городского округа (за исключением имущества, закрепленного за муниципальными бюджетными (автономными) учреждениями, унитарными предприятиями)	000 1 16 10030 04 0000 140	308,1	229,7	78,4
Доходы от денежных взысканий (штрафов), поступающие в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащие зачислению в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации по нормативам, действовавшим в 2019 году	000 1 16 10120 00 0000 140	1 509,4	933,1	576,3
ИТОГО в бюджет не поступило прогнозируемых доходов		X	X	11 108,5

**Анализ исполнения неналоговых доходов бюджета ЗАТО г. Североморск
в разрезе видов, подгрупп и статей доходов**

тыс. рублей

Наименование	Утверждено	Исполнено	Отклонение	
			сумма	%
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	90 857,9	105 223,4	14 365,5	115,8
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	19 812,0	3 118,6	118,7
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений)	10 080,0	11 812,3	1 732,3	117,2
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений)	37 992,0	42 519,0	4 527,0	111,9
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами	1 477,0	1 477,0	-	100,0
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	24 615,5	29 603,2	4 987,7	120,3
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	4 620,7	3 893,0	-727,8	84,3
Плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами	600,0	725,6	125,6	120,9
Плата за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты	2 920,7	1 955,4	-965,3	66,9
Плата за размещение отходов производства и потребления	1 100,0	1 212,0	112,0	110,2
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	9 158,9	9 403,4	244,5	102,7
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов	9 158,9	9 403,4	244,5	102,7
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	11 268,4	13 096,5	1 828,1	116,2
Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу	10 845,9	12 674,0	1 828,1	116,9
Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации материальных запасов по указанному имуществу	422,5	422,5	-	100,0
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	3 728,4	4 211,2	482,8	112,9
Административные штрафы, установленные главой 5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения, посягающие на права граждан	4,6	3,0	-1,6	65,5

Административные штрафы, установленные главой 6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения, посягающие на здоровье, санитарно-эпидемиологическое благополучие населения и общественную нравственность	104,5	89,2	-15,3	85,3
Административные штрафы, установленные главой 7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области охраны собственности	4,4	7,7	3,3	174,7
Административные штрафы, установленные главой 8 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области охраны окружающей среды и природопользования	42,9	25,0	-17,9	58,3
Административные штрафы, установленные главой 11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения на транспорте	9,5	1,0	-8,5	10,5
Административные штрафы, установленные главой 13 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области связи и информации	6,3	1,5	-4,8	23,7
Административные штрафы, установленные главой 14 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области предпринимательской деятельности и деятельности саморегулируемых организаций	21,4	275,0	253,6	1 282,6
Административные штрафы, установленные главой 15 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг	18,5	2,1	-16,4	11,4
Административные штрафы, установленные главой 17 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения, посягающие на институты государственной власти	11,9	9,5	-2,4	80,0
Административные штрафы, установленные главой 19 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения против порядка управления	692,6	311,6	-381,0	45,0
Административные штрафы, установленные главой 20 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения, посягающие на общественный порядок и общественную безопасность	152,4	154,3	1,9	101,3
Административные штрафы, установленные законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях, за нарушение муниципальных правовых актов	100,0	85,5	-14,5	85,5
Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных муниципальным контрактом, заключенным муниципальным органом, казенным учреждением городского округа.	734,2	2 075,3	1 341,1	282,7
Платежи по искам о возмещении ущерба, а также платежи, уплачиваемые при добровольном возмещении ущерба, причиненного муниципальному имуществу городского округа (за исключением имущества, закрепленного за муниципальными бюджетными (автономными) учреждениями, унитарными предприятиями)	308,1	229,7	-78,4	74,5
Платежи в целях возмещения убытков, причиненных уклонением от заключения муниципального контракта	7,9	7,9	-	100,0
Доходы от денежных взысканий (штрафов), поступающие в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащие зачислению в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации по нормативам, действовавшим в 2019 году	1 509,4	933,1	-576,3	61,8
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	1 072,8	-178,1	-1 250,9	-16,6
Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты городских округов	-	-1 250,9	-1 250,9	-
Инициативные платежи	1 072,8	1 072,8	-	100,0
ВСЕГО	120 707,0	135 649,3	14 942,3	112,4

Структура дебиторской задолженности по налоговым и неналоговым доходам

тыс. рублей

Наименование	Дебиторская задолженность по состоянию				Отклонение 2021 года к 2020 году			Уд. вес
	01.01.2021		01.01.2022		Сумма	в т.ч. просроченная	%	%
	всего	в т.ч. просроченная	всего	в т.ч. просроченная				
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в том числе:	12 019,7	12 019,7	9 805,6	9 805,6	-2 214,0	-2 214,0	-18,4	1,22
Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов	10 763,7	10 763,7	8 868,0	8 868,0	-1 895,7	-1 895,7	-17,6	1,11
Земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов	1 249,7	1 249,7	934,0	934,0	-315,8	-315,8	-25,3	0,12
Земельный налог с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов	6,1	6,1	3,5	3,5	-2,6	-2,6	-42,2	0,0004
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,2	0,2	0,2	0,2	-0,0003	-0,0003	-0,2	0,00002
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в том числе:	676 722,7	71 371,4	790 824,8	48 583,3	114 102,0	-22 788,1	16,9	98,78
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ, в том числе:	603 870,2	11 544,0	742 652,5	14 090,9	138 782,4	2 546,8	23,0	92,76
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	275 484,8	4 962,3	383 366,2	5 456,7	107 881,5	494,4	39,2	47,88
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)	105 613,9	1 514,1	92 256,2	2 044,8	-13 357,7	530,7	-12,6	11,52
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)	210 736,6	5 067,6	245 341,0	6 589,4	34 604,5	1 521,8	16,4	30,64

Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	12 035,0	-	21 689,1	-	9 654,2	0,0	80,2	2,71
СУММЫ ПРИНУДИТЕЛЬНОГО ИЗЪЯТИЯ (ШТРАФЫ, ПЕНИ, НЕУСТОЙКИ)	11 385,3	8 144,1	11 390,9	8 132,3	5,6	-11,8	0,0	1,42
ДОХОДЫ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ИНОГО ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В СОБСТВЕННОСТИ ГОРОДСКИХ ОКРУГОВ (ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ ИМУЩЕСТВА МУНИЦИПАЛЬНЫХ БЮДЖЕТНЫХ И АВТОНОМНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ, А ТАКЖЕ ИМУЩЕСТВА МУНИЦИПАЛЬНЫХ УНИТАРНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ, В ТОМ ЧИСЛЕ КАЗЕННЫХ)	61 467,3	51 683,3	36 781,3	26 360,1	-24 686,0	-25 323,2	-40,2	4,59
Всего	688 742,4	83 391,1	800 630,4	58 388,9	111 888,0	-25 002,2	16,2	100,00

Анализ исполнения расходов бюджета в разрезе муниципальных программ

тыс. рублей

Наименование показателя	Ц.ст.	Исполнено 2020 год	2021 год						Отклонение исполнения 2021 к 2020	
			Утверждено первоначально	Уточненная роспись	Изменения плановых назначений	Исполнено	отклонение	% исполнения	сумма	%
Муниципальная программа "Улучшение качества и безопасности жизни населения"	0100000000	59 176,1	55 545,7	82 729,8	27,2	59 653,8	-23 076,0	72,1	477,7	100,8
Подпрограмма "Молодежь Североморска"	0110000000	8 967,1	8 324,4	14 498,2	6,2	14 498,16	-	100,0	5 531,1	161,7
Подпрограмма "Развитие физической культуры и спорта и формирования здорового образа жизни в ЗАТО г. Североморск"	0120000000	6 307,5	17 024,2	36 388,7	19,4	13 606,64	-22 782,0	37,4	7 299,2	215,7
Подпрограмма "Профилактика наркомании, алкоголизма и токсикомании в ЗАТО г. Североморск"	0130000000	100,0	300,0	144,4	-0,2	144,36	-	100,0	44,4	144,4
Подпрограмма "Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан ЗАТО г. Североморск"	0140000000	6 445,7	7 864,4	7 384,4	-0,5	7 229,42	-155,0	97,9	783,7	112,2
Подпрограмма "Доступная среда в ЗАТО г. Североморск"	0150000000	467,8	440,4	1 185,2	0,7	1 178,30	-6,9	99,4	710,5	251,9
Подпрограмма "Профилактика правонарушений в ЗАТО г. Североморск"	0160000000	1 023,3	904,4	2 475,7	1,6	2 461,70	-14,0	99,4	1 438,4	240,6
Подпрограмма "Транспортная инфраструктура ЗАТО г. Североморск"	0170000000	34 664,8	19 653,4	19 652,4	-0,0	19 534,26	-118,1	99,4	- 15 130,5	56,4
Подпрограмма "Охрана окружающей среды ЗАТО г. Североморск"	0180000000	1 200,0	1 034,4	1 001,0	-0,0	1 000,95	-0,0	100,0	- 199,1	83,4
Муниципальная программа "Развитие конкурентоспособной экономики ЗАТО г. Североморск"	0200000000	499,8	1 635,6	1 227,0	-0,4	1 222,5	-4,5	99,6	722,7	244,6
Подпрограмма "Развитие малого и среднего предпринимательства, стимулирование инвестиционной деятельности ЗАТО г. Североморск"	0210000000	390,0	310,0	909,1	0,6	909,1	-	100,0	519,1	233,1
Подпрограмма "Развитие потребительского рынка ЗАТО г. Североморск"	0220000000	-	100,0	50,0	-0,1	45,5	-4,5	91,0	45,5	-
Подпрограмма "Поддержка социально - ориентированных некоммерческих организаций"	0230000000	109,8	1 225,6	268,0	-1,0	268,0	-	100,0	158,1	244,0
Муниципальная программа "Развитие муниципального управления и гражданского общества в ЗАТО г. Североморск"	0300000000	134 815,7	114 784,4	163 106,6	48,3	161 125,8	-1 980,8	98,8	26 310,1	119,5

Подпрограмма "Создание условий для эффективного использования муниципального имущества ЗАТО г. Североморск"	0310000000	126 528,3	104 134,6	153 807,2	49,7	152 458,6	-1 348,7	99,1	25 930,3	120,5
Подпрограмма "Развитие информационного общества, создание системы "Электронный муниципалитет" в ЗАТО г. Североморск"	0320000000	4 865,5	4 544,2	5 741,8	1,2	5 423,5	-318,3	94,5	558,0	111,5
Подпрограмма "Совершенствование организации деятельности органов местного самоуправления"	0330000000	3 421,9	6 105,6	3 557,6	-2,5	3 243,7	-313,9	91,2	- 178,1	94,8
Муниципальная программа "Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск"	0400000000	415 311,6	461 860,2	632 956,0	171,1	603 935,5	-29 020,5	95,4	188 623,9	145,4
Подпрограмма "Автомобильные дороги и проезды ЗАТО г. Североморск"	0410000000	173 019,9	168 421,2	206 619,7	38,2	196 553,0	-10 066,8	95,1	23 533,1	113,6
Подпрограмма "Комплексная эксплуатация муниципальных объектов уличного (наружного) освещения"	0420000000	17 400,7	17 107,7	23 881,1	6,8	23 681,5	-199,6	99,2	6 280,8	136,1
Подпрограмма "Энергосбережение и повышение энергоэффективности на территории ЗАТО г. Североморск"	0430000000	7 735,2	8 746,5	8 674,3	-0,1	6 942,6	-1 731,6	80,0	- 792,6	89,8
Подпрограмма "Подготовка объектов и систем жизнеобеспечения ЗАТО г. Североморск к работе в отопительный период"	0440000000	81 813,9	500,0	82 849,1	82,3	82 814,7	-34,5	100,0	1 000,7	101,2
Подпрограмма "Муниципальный жилищный фонд ЗАТО г. Североморск"	0450000000	53 867,2	52 076,6	100 744,2	48,7	98 842,3	-1 901,9	98,1	44 975,1	183,5
Подпрограмма "Осуществление прочих мероприятий по благоустройству в ЗАТО г. Североморск"	0460000000	76 553,7	211 395,5	206 942,6	-4,5	192 115,8	-14 826,8	92,8	115 562,2	251,0
Подпрограмма "Городские парки и скверы - центры отдыха Североморцев"	0470000000	4 921,0	3 612,7	3 244,9	-0,4	2 985,6	-259,4	92,0	- 1 935,4	60,7
Муниципальная программа "Развитие образования ЗАТО г. Североморск"	0500000000	2 912 975,9	2 282 015,8	2 409 827,0	127,8	2 390 007,3	-19 819,7	99,2	-522 968,7	82,0
Подпрограмма "Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей"	0510000000	2 815 984,1	2 146 716,1	2 263 412,2	116,7	2 254 281,4	-9 130,8	99,6	-561 702,6	80,1
Подпрограмма "Школьное питание"	0520000000	59 362,9	79 933,9	91 919,3	12,0	84 726,5	-7 192,8	92,2	25 363,6	142,7
Подпрограмма "Североморск - город без сирот"	0530000000	34 205,2	48 009,1	47 100,9	-0,9	43 991,6	-3 109,3	93,4	9 786,4	128,6
Подпрограмма "Отдых и оздоровление детей"	0540000000	3 423,8	7 356,6	7 394,5	0,0	7 007,7	-386,8	94,8	3 584,0	204,7
Муниципальная программа "Культура ЗАТО г. Североморск"	0600000000	381 643,0	407 535,5	435 443,2	27,9	435 328,0	-115,2	100,0	53 685,0	114,1
Подпрограмма "Совершенствование предоставления дополнительного образования детям в сфере культуры"	0610000000	119 146,2	121 506,4	131 869,3	10,4	131 869,3	-	100,0	12 723,1	110,7
Подпрограмма "Совершенствование библиотечного, библиографического и информационного обслуживания пользователей"	0620000000	70 675,0	87 691,7	91 840,2	4,1	91 840,2	-	100,0	21 165,2	129,9
Подпрограмма "Совершенствование организации досуга и развитие творческих способностей граждан"	0630000000	117 941,8	121 569,8	131 570,9	10,0	131 570,4	-0,5	100,0	13 628,6	111,6

Подпрограмма "Совершенствование музейного обслуживания граждан"	0640000000	19 687,0	22 504,3	21 819,7	-0,7	21 819,7	-	100,0	2 132,7	110,8
Подпрограмма "Сохранение, использование, популяризация и охрана объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) ЗАТО г. Североморск"	0650000000	2 995,9	2 137,6	5 366,8	3,2	5 366,8	-	100,0	2 370,8	179,1
Подпрограмма "Финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений, подведомственных Управлению культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск"	0660000000	51 197,1	52 125,8	52 976,5	0,9	52 861,8	-114,7	99,8	1 664,7	103,3
Муниципальная программа 7. "Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск"	0700000000	24 603,3	39 890,8	21 996,2	-17,9	21 422,2	-574,0	97,4	- 3 181,1	87,1
Подпрограмма 1. "Управление муниципальными финансами"	0710000000	24 603,3	39 890,8	21 996,2	-17,9	21 422,2	-574,0	97,4	- 3 181,1	87,1
Муниципальная программа 8. "Формирование современной городской среды ЗАТО г. Североморск"	0800000000	55 591,4	129 403,2	172 508,9	43,1	171 779,8	-729,0	99,6	116 188,4	309,0
Муниципальная программа 9. "Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО г. Североморск"	0900000000	2 893,8	3 845,0	3 045,0	-0,8	2 211,9	-833,1	72,6	- 681,9	76,4
Муниципальная программа 10. "Профилактика терроризма, экстремизма и ликвидация последствий проявления терроризма и экстремизма на территории ЗАТО г. Североморск"	1000000000	90,0	90,0	90,0	-	53,5	-36,5	59,4	- 36,5	59,4
ВСЕГО РАСХОДОВ:		3 987 600,6	3 496 606,2	3 922 929,8	426 323,6	3 846 740,4	-76 189,4	98,1	-140 860,2	96,5

Основные изменения объемов просроченной дебиторской задолженности, основные должники, причины образования просроченной дебиторской задолженности и меры по снижению просроченной дебиторской задолженности

тыс. рублей

Номер счета бюджетного учета (без КБК)	Сумма на 01.01.2021	Сумма на 01.01.2022	Изменение: увеличение «+» уменьшение «-»	Причины образования просроченной дебиторской задолженности	Меры по снижению просроченной дебиторской задолженности
1 205 11 000	12 019,5	9 805,5	- 2 214,0	Неуплата текущих платежей по сроку	Выполнение налоговым органом возложенной на него функции по контролю за своевременным предоставлением налоговых деклараций и расчетов с налогоплательщиками
1 205 12 000	0,2	0,2	0,0	Неуплата текущих платежей по сроку	
1 205 21 000	5 067,6	6 589,4	+1 521,8	Задолженность по 29 договорам аренды муниципального нежилого фонда, непогашенная в течении двух месяцев с даты платежа, установленного договором аренды	В отношении арендаторов, имеющих просроченную задолженность, ведется претензионно-исковая работа
1 205 23 000	6 476,4	7 501,5	+1 025,0	Задолженность по 220 договорам аренды земельных участков, непогашенная в течении двух месяцев с даты платежа, установленного договором аренды	В отношении арендаторов, имеющих просроченную задолженность, ведется претензионно-исковая работа
1 205 45 000	113,6	94,4	-19,2	Неуплата текущих платежей по сроку	Выполнение налоговым органом возложенной на него функции по контролю за своевременным предоставлением налоговых деклараций и расчетов с налогоплательщиками
1 205 45 000	8 030,4	8 030,4	0,00	Контрагентом ООО «Стройтрест N 7» нарушены сроки выполнения работ по муниципальному контракту (не предоставлены квартиры по переселению граждан из ЗАТО)	Юридическое лицо ООО «Стройтрест №7» признано несостоятельным (банкротом) и в отношении него открыто конкурсное производство (выписка из ЕГРЮЛ от 25.10.2021 г. №ЮЭ9965-21-299268256). Ведется претензионная работа. Арбитражный суд города Санкт-Петербурга и Ленинградской области определил включить в третью очередь реестра требований кредиторов ООО «Стройтрест №7» требование Муниципального образования ЗАТО г.Североморск в лице Администрации ЗАТО г.Североморск о включении в реестр требований кредиторов должника, в том числе задолженность по договору в размере 8030449,00 руб.
1 205 45 000	0,00	0,8	+0,8	В связи с проведенной инвентаризацией, выявлена просроченная задолженность в виде штрафов и пеней, в связи с нарушением сроков исполнения обязательств ООО «Канцерна» по МК №70 от 23.05.2014 на поставку канцелярских товаров	В отношении ООО «Канцерна», имеющего просроченную задолженность, ведется претензионная работа
1 205 45 000	0,00	6,6	+6,6	В связи с проведенной инвентаризацией, выявлена просроченная задолженность: наложен штраф на физическое лицо Лобзина Алексея Ивановича согласно приговора Североморского городского суда Мурманской области (дело №1-268/2005 от 01.11.2005 г.)	В отношении Лобзина А.И., имеющего просроченную задолженность, ведется претензионная работа

1 205 71 000	51 683,3	26 360,1	-25 323,2	Задолженность по 11 договорам купли-продажи недвижимого имущества в рассрочку, непогашенная в течении двух месяцев с даты платежа, установленного договором купли-продажи	В отношении арендаторов, имеющих просроченную задолженность, ведется претензионно-исковая работа
1 209 36 000	8 336,4	0,00	-8 336,4	Контрагентом МУП «Североморские теплосети» нарушены сроки выполнения работ, работы по договору в установленный срок не выполнены (задолженность перед КРГХ)	МУП «Североморские теплосети» признаны банкротом, дебиторская задолженность списана
1 209 36 000	6,3	6,3	0,0	Контрагентом ООО «ИД ДиПЛит» нарушены сроки выполнения работ по договору № 6962/08 от 25.12.08 за обновления № 1-4/2009 к подписному комплекту «Государственное и муниципальное управление», работы по договору в установленный срок не выполнены	Юридическое лицо ООО «ИД ДиПЛит» находится в стадии ликвидации (выписка из ЕГРЮЛ от 25.10.2021 г. №ЮЭ9965-21-299260358). Ведется претензионная работа.
1 209 36 000	55 227,9	55 227,9	0,0	Контрагентом ООО «Стройтрест N7» нарушены сроки выполнения работ по муниципальному контракту № 03/10-01 от 03.10.2001 (не предоставлены квартиры по переселению граждан из ЗАТО)	Юридическое лицо ООО «Стройтрест №7» признано несостоятельным (банкротом) и в отношении него открыто конкурсное производство (выписка из ЕГРЮЛ от 25.10.2021 г. №ЮЭ9965-21-299268256). Ведется претензионная работа. Арбитражный суд города Санкт-Петербурга и Ленинградской области определил включить в третью очередь реестра требований кредиторов ООО «Стройтрест №7» требование Муниципального образования ЗАТО г. Североморск в лице Администрации ЗАТО г. Североморск о включении в реестр требований кредиторов должника, в том числе задолженность по договору в размере 55 227,9 тыс. руб.
1 209 41 000	764,2	721,1	-43,0	Задолженность по оплате пени за нарушение сроков платежей по 83 договорам аренды муниципального нежилого фонда и земельных участков	В отношении арендаторов, имеющих просроченную задолженность, ведется претензионно-исковая работа
1 209 41 000	86,5	1 198,1	+1 111,7	96,1 тыс. рублей- пени за просрочку выполнения обязательств ООО «ЕВРОСАНГРУПП» по МК №0849300000521000016- 01 от 02.07.2021 по выполнению подготовительных работ для занятий массовым спортом и обеспечения досуга детей; 87,8 тыс. рублей- штрафы и пени за просрочку выполнения обязательств ООО «ЕВРОСАНГРУПП» по МК №0149200002321001394- 01 от 19.04.2021 по реализации проекта по поддержке местных инициатив «Благоустройство сквера (г.Североморск, ул.Советская, у Храма»); 27,8 тыс. рублей– пени за просрочку выполнения обязательств ООО «АРКАДА» по МК №0149200002321003178-01 от 1.06.2021, МК №0149200002321003187-01 от 21.06.2021 и МК №58 от 25.08.2021 на выполнение работ по благоустройству дворовых территорий и обслуживание объектов улично-дорожной сети; 201,1 тыс. рублей- штрафы и пени за просрочку выполнения обязательств ООО «ГВАРДИЯ ГРУП» по МК №0149200002321000400-01 от 18.03.2021 г. на выполнение восстановительно-ремонтных работ в пустующих помещениях; 10,0 тыс. рублей- штрафы за ненадлежащее выполнения обязательств ООО «ИНВЕСТ ЖКХ» по МК №0849300000521000029-01 от 05.10.2021 г. на содержание и обслуживание объектов прочего благоустройства; 159,6 тыс. рублей- пени за просрочку выполнения обязательств ООО «СЕВЕРАВТО» по МК №0149200002321003707-01 от 05.10.2021 г.и МК №0849300000520000045-01 от 02.11.2020 на благоустройство дворовых территорий;	В отношении должников, имеющих просроченную задолженность, ведется претензионно-исковая работа

				<p>97,6 тыс. рублей- пени за просрочку выполнения обязательств ООО «СТАНДАРТ-СЕРВИС» по МК №0149200002321003583-01 от 06.07.2021 на благоустройство дворовых территорий;</p> <p>50,2 тыс. рублей- штрафы и пени за просрочку выполнения обязательств ООО «УК ПРОГРЕСС» по МК №0149200002321003442-01 от 02.07.2021 на благоустройство дворовых территорий, по МК №0849300000521000017-01 от 17.06.2021 и МК №0849300000521000014-01 от 28.06.2021 на выполнение работ по капитальному ремонту лестницы и по ремонту пешеходного моста в г. Североморск;</p> <p>87,5 тыс. рублей- пени за просрочку выполнения обязательств ООО «СТРОЙ-НОРД» по МК №0149200002320008602-02 от 22.01.2021 на благоустройство пешеходной улицы Сафоново и Приморской площади;</p> <p>1,2 тыс. рублей- пени за просрочку выполнения обязательств ИП Безымянов Сергей Алексеевич по МК №0149200002321000447-01 от 15.03.2021 на восстановительно-ремонтные работы в пустующих помещениях;</p> <p>0,05 тыс. рублей- пени за просрочку выполнения обязательств ИП Пухненко Ольга Ивановна по МК №0849300000520000052-01 от 17.11.2020 на праздничное оформление улиц и площадей ЗАТО г. Североморск; 355,4 тыс. рублей- штрафы и пени за просрочку выполнения обязательств ИП Маричев Эдуард Александрович по МК №01492000023210005725-02 от 23.03.2021 г. на восстановительно-ремонтные работы в пустующих помещениях;</p> <p>-62,5 тыс. рублей- погашенные в течении 2021 года штрафы и пени за просрочку выполнения обязательств по муниципальным контрактам с ООО «БНК», ООО «ЭКОНОМИКА И СЕРВИС ИТ», ИП Пухненков Д.А., ООО «Северные Строительные Системы», ООО «СТРОЙГРАД»</p>	
1 209 44 000	0,00	308,0	+308,0	Задолженность по суммам принудительного изъятия Хорошев И.Е. (ущерб причиненный в результате ДТП: повреждение автомобиля) по исполнительному листу ФС №018065275 от 31.05.2021	Ведется претензионная работа
Итого:	147 812,3	115 850,3	-31 961,9		

Причины наличия остатков по кредиторской задолженности на конец отчетного периода по аналитическим счетам

тыс. рублей

Номер балансового счета (без КБК)	Сумма на 01.01.2021	Сумма на 01.01.2022	Изменение: увеличение (+), уменьшение (-)	Причины наличия остатков по состоянию на 01.01.2022 и меры по снижению задолженности	Причины увеличения задолженности по состоянию на отчетную дату в сравнении с данными за аналогичный период прошлого финансового года
1 205 00 000	6 798,0	5 577,8	-1 220,2	Задолженность, связанная с уплатой авансовых платежей (по данным отчета администратора доходов местного бюджета ИФНС России по Мурманской области) - 159,6 тыс. рублей; Переплата по доходам от прочих сумм принудительного изъятия (штрафы административной комиссии и комиссии по делам несовершеннолетних) – 25,6 тыс. рублей; Зачисление платежей по договорам от сдачи муниципального недвижимого имущества в аренду на неверный КБК (уточнение произведено в январе 2022 г.) – 99,7 тыс. рублей; Задолженность по административным штрафам в рамках проведения муниципального контроля- 293,0 тыс. рублей	
1 209 00 000	1,4	3,3	+1,9	-Излишне перечисленные суммы по возмещению ущерба по делу №1-108/2019 в соответствии с решением Арбитражного суда Мурманской области	Увеличение в связи с излишне перечисленными суммами по возмещению ущерба. Ведется работа со службой судебных приставов в части сверки взаиморасчетов
1 302 00 000	105,0	295 328,8	+295 223,7	-Остатки средств, привлеченных на единый счет бюджета ЗАТО г. Североморск с казначейских счетов для осуществления и отражения операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств местного бюджета, казначейских счетов для осуществления и отражения операций с денежными средствами бюджетных и автономных учреждений в соответствии со ст.236.1 БК РФ- 295 028,5 тыс. рублей; -Текущая задолженность за коммунальные услуги (по электроснабжению и тепловой энергии) – 51,6 тыс. рублей; -Текущая задолженность за поставку услуг связи- 3,0 тыс. рублей; -Задолженность за услуги по заправке картриджей, в связи с поздним предоставлением поставщиком услуг акта выполненных работ- 1,7 тыс. рублей; -Задолженность по компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми в МБДОУ, в связи с корректировкой начисленных сумм компенсации на основании дополнительного табеля посещаемости детей от 31.12.2021 г.- 22,8 тыс. рублей; -Задолженность, образовавшаяся в связи с поздним (30.12.2021) предоставлением счетов на оплату услуг по содержанию и ремонту общего имущества многоквартирного дома пользователями нежилого помещения ООО «Северная ЖКХ», ООО «Ленинское ЖЭУ №9», ООО «УК Авиагородок»- 221,1 тыс. рублей	Увеличение в связи с тем, что в предыдущем отчетном периоде не позднее четвертого рабочего дня до завершения текущего финансового года остатки указанных средств возвращались на соответствующие казначейские счета, в связи с чем задолженность по счету 1.302.75 отсутствовала. В 2021 году в соответствии со статьей 9 Федерального закона от 29.11.2021 № 384-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации и установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2022 году» действие п. 11 ст. 236.1 БК РФ в части возврата привлеченных средств на казначейские счета, с которых они были ранее перечислены, при завершении текущего финансового года приостановлено до 1 января 2022 года. Также увеличение задолженности произошло по причине позднего поступления счетов и актов выполненных работ (услуг) на оплату от поставщиков услуг и увеличения тарифов на услуги по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

1 303 00 000	2 253,9	8 410,9	+6 157,0	-Остатки средств межбюджетных трансфертов, подлежащих возврату в областной бюджет- 7 925,4 тыс. рублей; -Начисление транспортного налога- 8,6 тыс. рублей; -Начисление страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве, на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством-4,2 тыс. рублей; -Начисление налога на имущество (срок уплаты в десятидневный срок со дня, установленного для предоставления налоговой декларации по налогу)- 472,7 тыс. рублей	В предыдущем отчетном периоде остатки средств межбюджетных трансфертов учитывались на счете 1.205.51. Остатки сложились в основном по организации горячего питания школьников, бесплатного питания отдельных категорий обучающихся за счет уменьшения фактического числа дето-дней
ВСЕГО	9 158,4	309 320,8	+300 162,4		