



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

УТВЕРЖДАЮ
Председатель Контрольно-счетной
палаты ЗАТО г. Североморск
_____ Е. А. Шкода
07 декабря 2021 г.

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск
«О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск
на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»**

Проект решения о бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов внесен администрацией ЗАТО г. Североморск на рассмотрение в Совет депутатов ЗАТО г. Североморск 15 ноября текущего года.

В соответствии с пунктом 1 статьи 26 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании ЗАТО г. Североморск, утвержденного решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 21.06.2011 № 158 (далее - Положение о бюджетном процессе), 16 ноября 2021 года Совет депутатов ЗАТО г. Североморск направил проект решения о бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов в Контрольно-счетную палату ЗАТО г. Североморск для подготовки заключения на проект решения.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Уставом муниципального образования ЗАТО г. Североморск, Положением о бюджетном процессе, Контрольно-счетной палатой ЗАТО г. Североморск проведена экспертиза проекта решения о бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов (далее - проект решения о бюджете).

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

При подготовке заключения Контрольно-счетной палатой ЗАТО г. Североморск проверено соответствие проекта решения о бюджете требованиям бюджетного законодательства, выборочно проанализированы материалы, представленные одновременно с проектом решения в Совет депутатов ЗАТО г. Североморск, оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования показателей проекта решения о бюджете и их расчетов.

В представленном заключении использованы для сравнения данные бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2021 год, утвержденные

решением 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 годов» (в редакции от 29.10.2021 № 139) (далее - решение о бюджете на 2021 год), показатели исполнения бюджета за 2020 год, а также показатели ожидаемого исполнения бюджета ЗАТО г. Североморск по доходам и по расходам за 2021 год, представленные в Совет депутатов ЗАТО г. Североморск в составе документов, одновременно с проектом решения о бюджете, и по запросу Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск.

Общие положения

В соответствии пунктом 4 статьи 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации проект бюджета составлен сроком на три года – очередной финансовый год (2022 год) и плановый период (2023 и 2024 годы).

В соответствии со статьей 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации, частью 2 статьи 16 Положения о бюджетном процессе проект бюджета ЗАТО г. Североморск составлен на основе:

- положениях Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию от 21.04.2021 года, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации;

- основных направлений налоговой политики ЗАТО г. Североморск на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, утвержденных постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 04.10.2021 № 1787 (далее – Основные направления налоговой политики);

- основных направлений бюджетной политики муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, утвержденных постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 18.10.2021 № 1858 (далее – Основные направления бюджетной политики);

- основных направлений долговой политики муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, утвержденных постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 14.10.2021 № 1842 (Основные направления долговой политики);

- прогноза социально-экономического развития ЗАТО г. Североморск на 2022 год и среднесрочный период до 2024 года, утвержденном постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 15.11.2021 № 1993.

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения о бюджете, соответствует требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ и статьи 25 Положения о бюджетном процессе в ЗАТО г. Североморск.

В соответствии со статьей 17 Положения о бюджетном процессе в ЗАТО г. Североморск в составе документов, представленных одновременно с проектом решения о бюджете содержится проект постановления администрации ЗАТО г. Североморск «Об утверждении бюджетного прогноза муниципального образования ЗАТО г. Североморск на долгосрочный период с 2021 года по 2026 год».

Текстовая часть проекта решения о бюджете

В соответствии с требованиями пункта 1 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ статьей 1 текстовой части проекта решения о бюджете определены основные характеристики бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск:

- общий объем доходов бюджета ЗАТО г. Североморск на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов;

- общий объем расходов бюджета ЗАТО г. Североморск на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов;

-дефицит бюджета ЗАТО г. Североморск на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.

В соответствии с требованиями пункта 2 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ статьей 2 текстовой части проекта решения о бюджете предлагаются к утверждению нормативы распределения доходов в бюджет ЗАТО г. Североморск на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов (приложение №1 к проекту решения о бюджете).

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

а) пунктом 2 статьи 1 текстовой части предлагается к утверждению общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов на первый год планового периода в объеме 2,5 процента общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода в объеме 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение);

б) пунктом 2 статьи 7 текстовой части проекта решения о бюджете предлагается к утверждению общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов;

в) пунктом 1 статьи 7 текстовой части проекта решения о бюджете предлагается к утверждению:

- распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов бюджета ЗАТО г. Североморск на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов (приложение № 4 к проекту решения о бюджете);

- ведомственная структура расходов бюджета ЗАТО г. Североморск на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов (приложения № 5 к проекту решения о бюджете);

- распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам ЗАТО г. Североморск и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов, разделам, подразделам классификации расходов бюджета ЗАТО г. Североморск на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов (приложения № 6 к проекту решения о бюджете);

- распределение бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций и предоставление бюджетным учреждениям субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности ЗАТО г. Североморск на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов (приложение № 7 к решению);

г) статьей 3 текстовой части проекта решения о бюджете предлагаются к утверждению источники финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов (приложение № 2 к проекту решения о бюджете);

д) пунктом 1 статьи 11 текстовой части проекта решения о бюджете предлагаются к утверждению верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января 2023 года, 1 января 2024 года и 1 января 2025 года, с указанием, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям;

В соответствии с требованиями пункта 2 статьи 78 Бюджетного кодекса РФ пунктом 4 статьи 7 текстовой части проекта решения о бюджете определены случаи предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров (работ, услуг).

Пунктом 1 статьи 8 предлагается установить предельную штатную численность депутатов, работающих на профессиональной постоянной основе в Совете депутатов ЗАТО г. Североморск, в количестве 2 штатных единиц.

Контрольно-счетная палата с учетом норм статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ, статьи 24 Положения о бюджетном процессе обращает внимание, что Уставом муниципального образования ЗАТО г. Североморск вопрос установления предельной штатной численности депутатов, работающих на профессиональной постоянной основе в Совете депутатов, не отнесен к предмету регулирования решения о бюджете.

В статье 9 проекта решения дополнены основания внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете сверх установленных пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии с положениями пункта 8 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, пункта 4 статьи 32 Положения о бюджетном процессе, пунктом 2 статьи 9 текстовой части проекта решения о бюджете установлены дополнительные основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись бюджета ЗАТО г. Североморск (по главному распорядителю бюджетных средств и (или) между главными распорядителями бюджетных средств) без внесения изменений в решение о бюджете в соответствии с решениями руководителя финансового органа, которые предоставляют широкие пределы усмотрения для перераспределения утвержденных решением бюджетных ассигнований.

В соответствии со статьей 111 Бюджетного кодекса РФ статьей 10 проекта решения о бюджете предлагается установить предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга ЗАТО г. Североморск на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.

В соответствии со статьей 110.1 Бюджетного кодекса РФ статьей 12 проекта решения о бюджете предлагается к утверждению Программа муниципальных внутренних заимствований ЗАТО г. Североморск на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов (приложение № 9 к проекту решения о бюджете).

В соответствии со статьей 110.2 Бюджетного кодекса РФ пунктом 2 статьи 11 проекта решения о бюджете предлагается к утверждению Программа муниципальных гарантий в валюте Российской Федерации на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов (приложение № 8 к проекту решения о бюджете).

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса РФ пунктом 3 статьи 7 проекта решения о бюджете устанавливается объем резервного фонда Администрации ЗАТО г. Североморск на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.

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

Прогноз социально-экономического развития ЗАТО г. Североморск

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

Разработка прогноза социально-экономического развития ЗАТО г. Североморск на 2022 год и среднесрочный период осуществлялась в соответствии с Порядком разработки прогноза социально-экономического развития ЗАТО г. Североморск, утвержденным Постановлением Администрации ЗАТО г. Североморск от 01.08.2017 № 1168.

Постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 15.11.2021 № 1993 одобрен и утвержден прогноз социально-экономического развития ЗАТО г. Североморск на 2022 год и среднесрочный период до 2024 года.

Прогноз социально-экономического развития сформирован в составе следующих документов:

- предварительные итоги социально-экономического развития за истекший период текущего года и ожидаемые итоги социально-экономического развития муниципального образования за текущий год;

- прогноз социально-экономического развития (основные показатели прогноза социально-экономического развития ЗАТО г. Североморск на 2022 год и среднесрочный период до 2024 года, отдельные показатели прогноза, характеризующие уровень социально-экономического развития ЗАТО г. Североморск на 2022 год и среднесрочный период до 2024 года), включая пояснительную записку.

Основные показатели прогноза социально-экономического развития ЗАТО г. Североморск на 2022-2024 годы разработаны на основе базового варианта развития экономики.

Данный вариант принят за основу для разработки проекта бюджета ЗАТО Североморск на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

Перечень главных администраторов доходов бюджета

В соответствии с пунктом 3.2 статьи 160.1 Бюджетного кодекса РФ перечень главных администраторов доходов местного бюджета утверждается местной администрацией в соответствии с общими требованиями, установленными Правительством Российской Федерации¹.

Указанная норма применяется при составлении и исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации начиная с бюджетов на 2022 и на плановый период 2023 и 2024 годов.

Перечень главных администраторов доходов бюджета ЗАТО г. Североморск утвержден постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 10.11.2021 № 1954 «Об утверждении перечней главных администраторов доходов и источников финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск» (Приложение № 1).

Коды доходов бюджетной классификации Российской Федерации, закрепленные за главными администраторами доходов бюджета ЗАТО г. Североморск, определены в реестре источников доходов бюджета ЗАТО г. Североморск, представленном одновременно с проектом решения о бюджете.

Перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета

В соответствии с пунктом 4 статьи 160.2 Бюджетного кодекса РФ перечень главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета

¹Постановление Правительства РФ от 16.09.2021 N 1569"Об утверждении общих требований к закреплению за органами государственной власти (государственными органами) субъекта Российской Федерации, органами управления территориальными фондами обязательного медицинского страхования, органами местного самоуправления, органами местной администрации полномочий главного администратора доходов бюджета и к утверждению перечня главных администраторов доходов бюджета субъекта Российской Федерации, бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования, местного бюджета"

утверждается местной администрацией в соответствии с общими требованиями, установленными Правительством Российской Федерации².

Указанная норма применяется при составлении и исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации начиная с бюджетов на 2022 и на плановый период 2023 и 2024 годов.

Перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск утвержден постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 10.11.2021 № 1954 «Об утверждении перечней главных администраторов доходов и источников финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск» (Приложение № 2).

Основные характеристики бюджета ЗАТО г. Североморск

Основные характеристики бюджета ЗАТО г. Североморск на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов основаны на базовом варианте прогноза социально-экономического развития и характеризуются следующими данными (тыс. рублей):

Таблица №1
тыс. рублей

Показатель	2021 год (утверждено)	2022 год	2023 год	2024 год
Общий объем доходов	3 898 155,7	3 836 455,0	3 876 920,7	3 522 492,6
налоговые и неналоговые доходы	1 344 458,3	1 355 771,5	1 404 457,1	1 449 401,6
безвозмездные поступления	2 553 697,4	2 480 683,5	2 472 463,6	2 073 091,0
Общий объем расходов	4 016 072,3	3 836 455,0	3 976 414,9	3 650 954,0
<i>в том числе условно утверждаемые расходы</i>	<i>x</i>	<i>x</i>	<i>49 116,8</i>	<i>100 760,0</i>
<i>% к общему объему расходов (без учета расходов за счет целевых межбюджетных трансфертов из федерального бюджета)</i>	<i>x</i>	<i>x</i>	<i>2,5</i>	<i>5,0</i>
Дефицит/Профицит	- 117 916,6	-	- 99 494,2	- 128 461,4
<i>Уровень дефицита бюджета к налоговым и неналоговым доходам бюджета субъекта Российской Федерации (%)</i>	<i>8,77</i>	<i>-</i>	<i>7,08</i>	<i>8,86</i>
Муниципальный долг ЗАТО г. Североморск	на 01.01.2022	на 01.01.2023	на 01.01.2024	на 01.01.2025
	218 790,0	218 790,0	318 280,0	446 740,0
<i>- по кредитам от кредитных организаций</i>	<i>161 840,0</i>	<i>183 390,0</i>	<i>308 280,0</i>	<i>446 740,0</i>
<i>- по бюджетным кредитам</i>	<i>56 950,0</i>	<i>35 400,0</i>	<i>10 000,0</i>	
<i>Размер муниципального долга от объема доходов без учета безвозмездных поступлений (%)</i>	<i>16,27</i>	<i>16,14</i>	<i>22,66</i>	<i>30,82</i>
<i>Размер муниципального долга по кредитам от кредитных организаций от объема доходов без учета безвозмездных поступлений (%)</i>	<i>12,04</i>	<i>13,53</i>	<i>21,95</i>	<i>30,82</i>

Состав показателей (параметров и характеристик) бюджета, предложенных к утверждению проектом решения, в целом соответствует требованиям статьи 184.1. Бюджетного кодекса РФ и статьи 24 Положения о бюджетном процессе.

В 2022 году по сравнению с текущим годом прогнозируется:

- уменьшение доходов бюджета на 61 700,7 тыс. рублей (-1,6%);
- уменьшение расходов бюджета на 179 617,3 тыс. рублей (-4,5%).

²Постановление Правительства РФ от 16.09.2021 N 1568"Об утверждении общих требований к закреплению за органами государственной власти (государственными органами) субъекта Российской Федерации, органами управления территориальными фондами обязательного медицинского страхования, органами местного самоуправления, органами местной администрации полномочий главного администратора источников финансирования дефицита бюджета и к утверждению перечня главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета субъекта Российской Федерации, бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования, местного бюджета"

Бюджет ЗАТО г. Североморск на 2022 год сбалансирован (дефицит/профицит отсутствует).

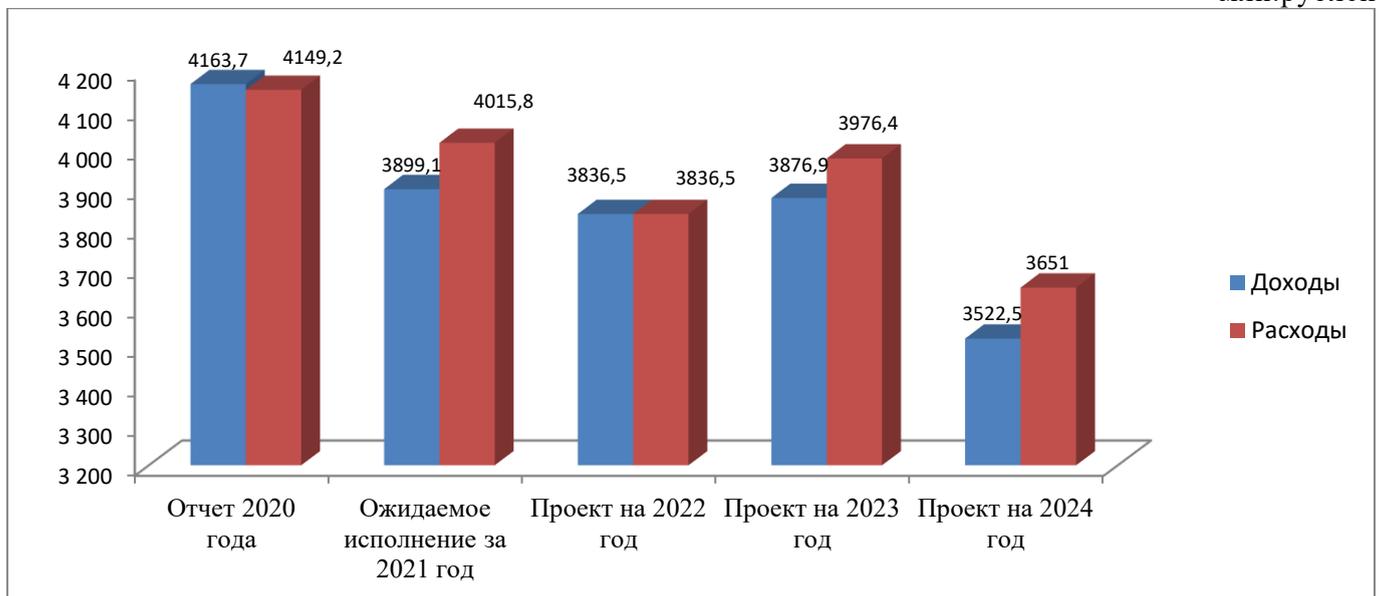
Условно-утверждаемые расходы запланированы с учетом норм бюджетного законодательства и составили 2,5% на 2023 год и 5,0% на 2024 год от общих расходов бюджета (без учета расходов за счет целевых межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней).

Согласно документам, представленным одновременно с проектом решения о бюджете, ожидаемая оценка исполнения показателей бюджета за 2021 год следующая:

- доходы – 3 899 082,9 тыс. рублей;
- расходы – 4 015 830,2 тыс. рублей;
- дефицит – 116 747,3 тыс. рублей.

Динамика объема доходов и расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2021-2024 годах представлена Диаграммой №1.

Диаграмма № 1
млн.рублей



Проект бюджета предусматривает отрицательную динамику объема доходной и расходной частей бюджета ЗАТО г. Североморск на 2022- 2024 годы по отношению к 2021 году. В 2023 году предусмотрено незначительное увеличение объема доходов и расходов относительно показателей 2022 года. В тоже время данное увеличение не достигнет параметров бюджета 2020-2021 годов.

Плановый размер дефицита бюджета на 2022-2024 годы не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ (не более 10,0% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений).

Анализ доходной части бюджета

При формировании доходной части бюджета соблюдены требования статей 32, 39, 169, 170.1 Бюджетного кодекса РФ, учтены изменения налогового и бюджетного законодательства РФ, законодательства Мурманской области и правовых актов органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск, вступающие в действие с 01 января 2022 года, учтены основные направления бюджетной и налоговой политики ЗАТО г. Североморск на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.

Проектом решения о бюджете определен состав источников поступлений в бюджет в соответствии с перечнем и нормативам, установленными статьями 61.2 и 62 Бюджетного кодекса РФ, Законом Мурманской области «О межбюджетных отношениях в Мурманской области», проектом закона Мурманской области «Об областном бюджете Мурманской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов».

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

При прогнозе доходов бюджета учитывались показатели базового варианта прогноза социально-экономического развития ЗАТО г. Североморск на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов и прогнозные данные, представленные главными администраторами доходов бюджета.

Прогнозируемый объем налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений соответствует реестру источников доходов бюджета ЗАТО г. Североморск на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, представленных в материалах к проекту и перечню главных администраторов доходов и источников финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск, утвержденного постановлением Администрации ЗАТО г. Североморск от 10.11.2021 № 1954.

Состав доходной части бюджета ЗАТО г. Североморск, а так же показатели ее изменения за период 2021-2024 годов представлен в таблице № 2 (для сравнения приведены показатели исполнения бюджета за 2020 год, плановое и ожидаемое поступление доходов в 2021 году).

Таблица №2
тыс. рублей

Наименование доходов	2020 год, отчет	2021 год		2022 год	2023 год	2024 год
		Утверждено (на 01.11.2021)	Ожидаемое	Прогноз поступлений	Прогноз поступлений	Прогноз поступлений
Налоговые и неналоговые доходы	1 271 469,1	1 344 458,3	1 344 458,3	1 355 771,5	1 404 457,1	1 449 401,6
<i>налоговые доходы</i>	<i>1 150 329,2</i>	<i>1 224 543,8</i>	<i>1 224 543,8</i>	<i>1 247 482,4</i>	<i>1 295 545,6</i>	<i>1 344 718,6</i>
<i>неналоговые доходы</i>	<i>121 139,9</i>	<i>119 914,4</i>	<i>119 914,4</i>	<i>108 289,1</i>	<i>108 911,5</i>	<i>104 683,0</i>
Безвозмездные поступления	2 892 275,8	2 553 697,4	2 554 624,7	2 480 683,5	2 472 463,6	2 073 091,0
Всего доходов	4 163 744,9	3 898 155,7	3 899 082,9	3 836 455,0	3 876 920,7	3 522 492,6

Анализируя данные таблицы № 2 видно, что доходы бюджета в целом спрогнозированы в объеме:

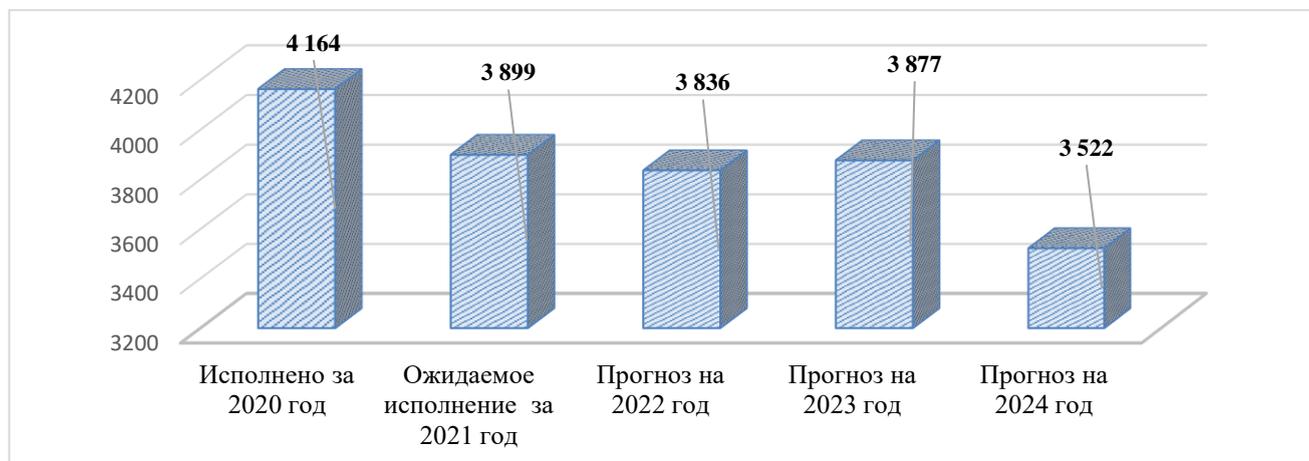
на 2022 год – 3 836 455,0 тыс. рублей, что на 1,6 % или на 62 627,9 тыс. рублей меньше ожидаемого исполнения доходов за 2021 год, в том числе за счет снижения неналоговых доходов на 9,7 %, снижения безвозмездных поступлений на 2,9 %, увеличения налоговых доходов на 1,9 %.

В плановом периоде доходы бюджета составят:

2023 год – 3 876 920,7 тыс. рублей, что на 1,1 % или 40 465,7 тыс. рублей больше прогнозных показателей 2022 года, в том числе за счет снижения безвозмездных поступлений на 0,3 %, повышения налоговых доходов на 3,9 %, повышения неналоговых доходов на 0,6%;

2024 год – 3 522 492,6 тыс. рублей, что 9,1 % или на 354 428,1 тыс. рублей меньше прогнозных показателей 2023 года, в том числе за счет снижения неналоговых доходов на 3,9 %, снижения безвозмездных поступлений на 16,2 %, повышения налоговых доходов на 3,8 %.

Динамика общего объема доходов за период 2020-2024 годы

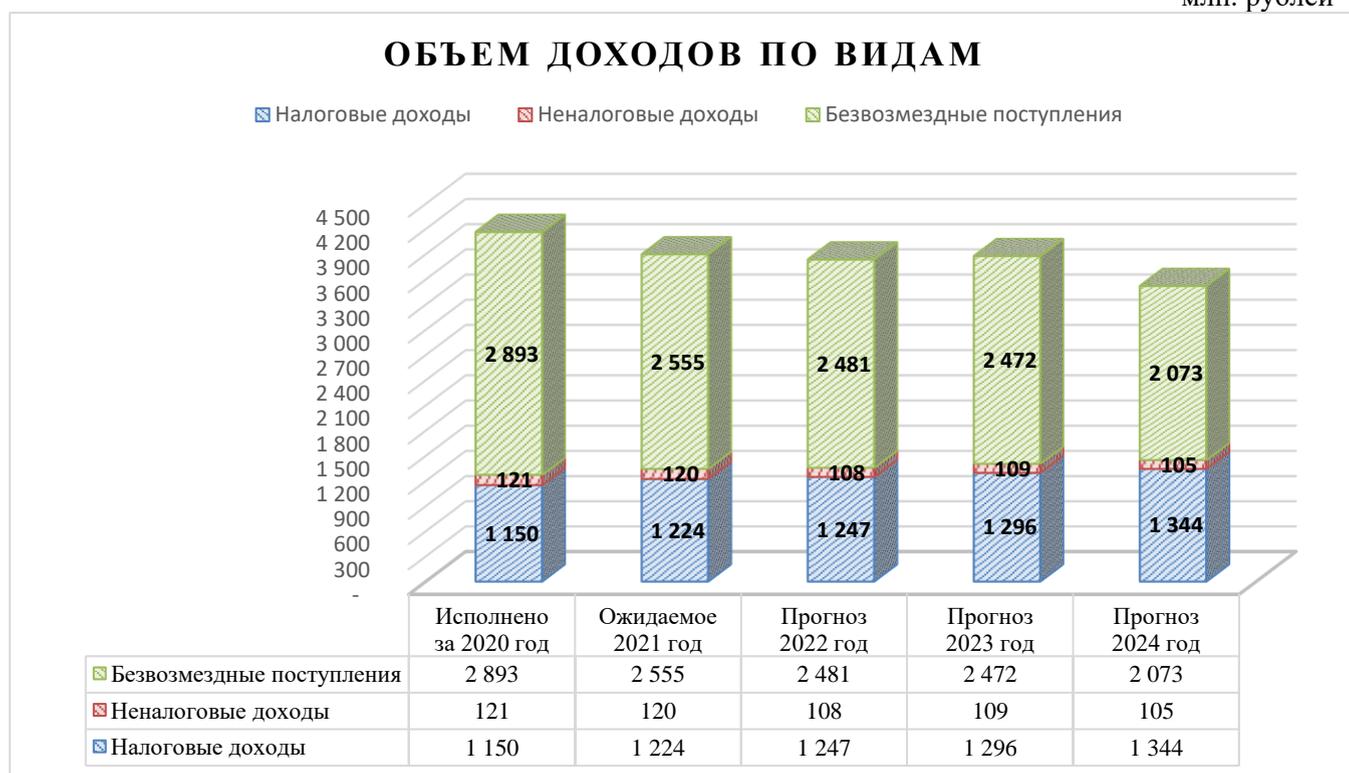


Общий объем доходов бюджета ЗАТО г. Североморск на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов к оценке ожидаемого исполнения бюджета за 2021 год прогнозируется со снижением. Основной причиной снижения доходов является значительное сокращение планируемых поступлений средств межбюджетных трансфертов на капитальные вложения и обусловлено переходом к завершающей стадии реализуемых за счет бюджетных инвестиций крупных социальных инфраструктурных проектов³.

Динамика общего объема доходов в разрезе видов доходов относительно 2020 года и ожидаемого исполнения 2021 года представлена диаграммой № 3.

Диаграмма №3

млн. рублей



³Прогноз социально-экономического развития ЗАТО г. Североморск на 2022 год и среднесрочный период до 2024 года

Соотношение графических данных показывает снижение прогнозного поступления как безвозмездных поступлений, так и неналоговых доходов в планируемом периоде с 2022 по 2024 годы.

Структура и динамика доходов бюджета ЗАТО г. Североморск

Таблица № 3

Наименование доходов	Удельный вес поступлений (%)				
	2020 (отчет)	2021 (ожидаемое)	2022	2023	2024
Налоговые доходы	27,6	31,4	32,5	33,4	38,2
Неналоговые доходы	2,9	3,1	2,8	2,8	3,0
Налоговые и неналоговые доходы, всего	30,5	34,5	35,3	36,2	41,1
Безвозмездные поступления, всего	69,5	65,5	64,7	63,8	58,9
Всего доходов	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0

В структуре доходов бюджета ЗАТО г. Североморск на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов наибольший удельный вес занимают безвозмездные поступления, что определяет зависимость бюджета ЗАТО г. Североморск от бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации.

В структуре доходов бюджета в разрезе налоговых и неналоговых поступлений прогнозируется замедление темпов роста:

Таблица № 4

тыс. рублей

Наименование доходов	2021 год		2022 год	2023 год	2024 год
	Утверждено (на 01.11.2021)	Оценка поступлений	Прогноз	Прогноз	Прогноз
Налоговые и неналоговые доходы (тыс. рублей)	1 344 458,3	1 344 458,3	1 355 771,5	1 404 457,1	1 449 401,6
Темп роста доходов к предыдущему году, %	105,7	105,7	100,8	103,6	103,2
в том числе:					
- налоговые доходы (тыс. рублей)	1 224 543,8	1 224 543,8	1 247 482,4	1 295 545,6	1 344 718,6
Темп роста доходов к предыдущему году, %	106,5	106,5	101,9	103,9	103,8
- неналоговые доходы (тыс. рублей)	119 914,4	119 914,4	108 289,1	108 911,5	104 683,0
Темп роста доходов к предыдущему году, %	99,0	99,0	90,3	100,6	96,1

По результатам анализа данных в таблице видно, что, несмотря на рост объемов налоговых и неналоговых доходов, темпы роста доходов снижаются. Темп роста налоговых и неналоговых доходов 2022 года по отношению к ожидаемому поступлению 2021 года составит 0,8 %, в то же время темп роста доходов 2023 года по отношению к 2022 увеличится до 3,6 %, но не достигнет ожидаемых показателей роста дохода 2021 года. Темп роста доходов 2024 года по отношению к 2023 увеличится на 3,2%. Снижение темпов роста прогнозируется по всем доходным частям бюджета ЗАТО г. Североморск.

Налоговые доходы.

Сравнительные показатели налоговых доходов бюджета ЗАТО г. Североморск на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов представлены в таблице № 5.

Таблица № 5

тыс. рублей

Наименование доходов	Оценка поступлений 2021 год	Прогноз поступлений 2022 год	Прогноз поступлений 2023 год	Прогноз поступлений 2024 год
Налоговые доходы, всего	1 224 543,8	1 247 482,4	1 295 545,6	1 344 718,6
<i>к предыдущему году, %</i>	x	101,9	103,9	103,8
Налоги на прибыль, доходы (налог на доходы физических лиц)	1 113 262,0	1 135 877,4	1 181 123,6	1 228 172,6
<i>к предыдущему году, %</i>	x	102,0	104,0	104,0
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	12 077,7	12 765,2	13 529,7	13 693,6
<i>к предыдущему году, %</i>	x	105,7	106,0	101,2
Налоги на совокупный доход	70 951,3	69 475,4	70 989,1	72 549,1
<i>к предыдущему году, %</i>	x	97,9	102,2	102,2
Налоги на имущество	17 583,0	18 588,9	19 021,6	19 312,8
<i>к предыдущему году, %</i>	x	105,7	102,3	101,5
Государственная пошлина	10 669,7	10 775,5	10 881,6	10 990,6
<i>к предыдущему году, %</i>	x	101,0	101,0	101,0

Анализ налоговых доходов на 2022 год на и плановый период 2023 и 2024 года свидетельствует, в целом, о прогнозируемом увеличении объемов налоговых доходов.

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

Таблица № 6

тыс. рублей

Наименование доходов	2020 год	2021 год		2022 год		2023 год		2024 год	
	отчет	Оценка поступлений 2021 год	Удельный вес, %	Прогноз поступлений 2022 год	Удельный вес, %	Прогноз поступлений 2023 год	Удельный вес, %	Прогноз поступлений 2024 год	Удельный вес, %
Налоговые доходы, всего	1 150 329,2	1 224 543,8	100,0	1 247 482,4	100,0	1 295 545,6	100,0	1 344 718,6	100,0
Налоги на прибыль, доходы (налог на доходы физических лиц)	1 042 147,7	1 113 262,0	90,9	1 135 877,4	91,1	1 181 123,6	91,2	1 228 172,6	91,3
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	11 009,2	12 077,7	1,0	12 765,2	1,0	13 529,7	1,0	13 693,6	1,0
Налоги на совокупный доход	65 857,2	70 951,3	5,8	69 475,4	5,6	70 989,1	5,5	72 549,1	5,4
Налоги на имущество	16 787,9	17 583,0	1,4	18 588,9	1,5	19 021,6	1,5	19 312,8	1,4
Государственная пошлина	14 527,2	10 669,7	0,9	10 775,5	0,9	10 881,6	0,8	10 990,6	0,8

В 2022 году структура налоговых поступлений существенных изменений в сравнении с 2021 годом не имеет. Основную долю налоговых доходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2022 году, по-прежнему, будут составлять доходы по четырем основным доходным источникам: налогу на доходы физических лиц, налогу на совокупный доход, от уплаты акцизов, налогу на имущество.

Темпы роста (снижения) налоговых доходов бюджета на 2022 - 2024 годы в разрезе налоговых источников приведены в Таблице № 7:

Наименование доходов	2021 год	2022 год		2023 год		2024 год	
	Оценка поступлений	Прогноз поступлений	Темп роста (снижения) к 2021 году, %	Прогноз поступлений	Темп роста (снижения) к 2022 году, %	Прогноз поступлений	Темп роста (снижения) к 2023 году, %
Налоговые доходы - всего	1 224 543,8	1 247 482,4	1,9	1 295 545,6	3,9	1 344 718,6	3,8
в том числе:							
- налог на доходы физических лиц	1 113 262,0	1 135 877,4	2,0	1 181 123,6	4,0	1 228 172,6	4,0
- акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	12 077,7	12 765,2	5,7	13 529,7	6,0	13 693,6	1,2
- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	62 448,1	63 234,4	1,3	64 499,1	2,0	65 789,1	2,0
- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	2 502,2	-	-100,0	-	-	-	-
- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	6 001,0	6 241,0	4,0	6 490,0	4,0	6 760,0	4,2
- налог на имущество физических лиц	15 372,0	15 924,0	3,6	16 330,0	2,5	16 567,3	1,5
- земельный налог	2 211,0	2 664,9	20,5	2 691,6	1,0	2 745,5	2,0
- государственная пошлина	10 669,7	10 775,5	1,0	10 881,6	1,0	10 990,6	1,0

Согласно данным, приведенным в таблице, налоговые доходы на 2022 год на и плановый период 2023 и 2024 года прогнозируются с увеличением, в основном, за счет планируемого роста поступлений по налогу на доходы физических лиц, налогу на имущество, от уплаты акцизов. Налоговый доход в 2022 году, с оценкой снижения 100%, от уплаты единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности спрогнозирован с учетом изменений законодательства РФ, глава 26.3 части второй Налогового Кодекса РФ не применяется с 1 января 2021 года.

Налог на доходы физических лиц в 2022 составляет наибольший удельный вес (91,1 %) в структуре налоговых поступлений в бюджет ЗАТО г. Североморск, сумма прогнозируемых поступлений составляет 1 135 877,4 тыс. рублей, что составляет 102,0% к оценке поступлений в 2021 году, в 2023 год 1 181 123,6 тыс. рублей, что составляет 104,0 % к оценке поступлений в 2022 году, в 2024 год 1 228 172,6 тыс. рублей, что составляет 104,0% к оценке поступлений в 2023 году.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета прогноз поступления НДФЛ на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 года рассчитан с учетом:

- ожидаемого поступления в 2021 году;
- прогноза поступлений по данным Межрайонной ИФНС России № 2 по Мурманской области.

В прогнозе учтен рост возвратов физическим лицам сумм излишне уплаченного налога в результате имущественных и социальных вычетов.

Увеличение поступлений налога на доходы физических лиц прогнозируется в плановом периоде в связи с подъемом темпа роста фонда начисленной заработной платы в целом по ЗАТО г. Североморск⁴.

⁴Прогноз социально-экономического развития ЗАТО г. Североморск на 2022 год и среднесрочный период до 2024 года

По информации, представленной в составе документов к проекту бюджета, в 2022 и плановый период 2023 и 2024 годах НДФЛ в бюджет ЗАТО г. Североморск будет поступать в разрезе следующих видов (таблица № 8):

Таблица № 8

Наименование доходов	Проект на 2022 год, тыс. рублей	Плановый период		Норматив зачисления в местный бюджет, %
		2023 год, тыс. рублей	2024 год, тыс. рублей	
Налог на доходы физических лиц, в том числе:	1 135 877,4	1 181 123,6	1 228 172,6	30
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	1 123 206,5	1 168 134,7	1 214 858,3	30
Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты и других лиц, занимающихся частной практикой в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса Российской Федерации	1 000,2	1 020,2	1 040,6	30
Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса Российской Федерации	5 273,7	5 379,2	5 486,8	30
Налог на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 650 000 рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 000 000 рублей (за исключением налога на доходы физических лиц с сумм прибыли контролируемой иностранной компании, в том числе фиксированной прибыли контролируемой иностранной компании)	6 397,0	6 589,5	6 786,9	30

Сумма поступлений акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации в бюджет ЗАТО г. Североморск будет увеличиваться в 2022 и 2023 годах и составит в 2022 году 12 765,2 тыс. рублей, что составляет 105,7 % к оценке поступлений в 2021 году, в 2023 году составит 13 529,7 тыс. рублей, что составляет 106,0 % к оценке поступлений в 2022, в 2024 составит 13 693,6 тыс. рублей, что составляет 101,2 % к оценке поступлений в 2023 году.

Согласно пояснительной записке, планируемые поступления акциза по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации в 2022 - 2024 годах рассчитаны исходя из ожидаемого поступления налога с учетом дифференцированного норматива отчислений в бюджет ЗАТО г. Североморск в соответствии с проектом закона Мурманской области «Об областном бюджете Мурманской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» в размере 0,6474%. Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты являются источниками формирования Дорожного фонда ЗАТО г. Североморск. Удельный вес данного налога в структуре налоговых поступлений в бюджет ЗАТО г. Североморск на 2022 год составляет 1,0 %.

По информации, представленной в составе документов к проекту бюджета, в 2022 и плановый период 2023 и 2024 годах акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, в бюджет ЗАТО г. Североморск будут поступать в разрезе следующих видов (таблица № 9):

Наименование доходов	Проект на 2022 год, тыс. рублей	Плановый период	
		2023 год, тыс. рублей	2024 год, тыс. рублей
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, в том числе:	12 765,2	13 529,7	13 693,6
доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин	6 863,7	7 230,7	7 230,7
доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо	5 868,4	6 264,0	6 427,9
доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей	33,1	35,0	35,0

Налоги на совокупный доход:

Проектом бюджета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 года планируется поступление налогов на совокупный доход (налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения; налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения), который занимает второе место в структуре налоговых поступлений в бюджет ЗАТО г. Североморск (5,6 % в 2022 году).

1. Прогноз поступлений по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения произведен с учетом положений главы 26.2 Налогового кодекса Российской Федерации, Законом Мурманской области от 03.03.2009 № 1075-01-ЗМО «Об установлении дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категории налогоплательщиков по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения», регулирующим налогообложение данного вида налога, и с учетом принятых мер государственной поддержки бизнеса в период пандемии COVID-19.

Сумма поступлений по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в 2022 году и плановый период 2023 и 2024 годах прогнозируется с положительной динамикой роста. В 2022 году ожидаемое поступление составит 63 234,4 тыс. рублей, что составляет 101,3% к оценке поступлений в 2021 году, в 2023 составит 64 499,1 тыс.рублей, что составляет 102,0% к оценке поступлений 2022 года, в 2024 году составит 65 789,0 тыс. рублей, что составляет 102,0% к оценке поступлений в 2023 году.

Зачисление налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в бюджет ЗАТО г. Североморск производится в соответствии с нормативом, установленным подпунктом 1.2 пункта 1 статьи 6 Закона Мурманской области от 10.12.2007 № 916-01-ЗМО «О межбюджетных отношениях в Мурманской области» - в размере 100 %.

2. Прогноз поступлений по **налогу, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения**, рассчитан с учетом положений главы 26.5 Налогового кодекса Российской Федерации.

Сумма поступлений в 2022 году составит 6 241,0 тыс. рублей, что составляет 104,0% к оценке поступлений 2021 году, в 2023 году составляет 6 490,0 тыс. рублей, что составляет 104,0% к оценке поступлений 2022 года, в 2024 году составляет 6 760,0 тыс. рублей, что составляет 104,2% к оценке поступлений в 2023 году.

Согласно пояснительной записке, увеличение поступления данного вида налога прогнозируется в связи с отменой с 1 января 2021 года единого налога на вмененный доход и переходом индивидуальных предпринимателей на патентную систему

налогообложения.

Налоги на имущество:

1. Налог на имущество физических лиц рассчитан в соответствии с главой 32 Налогового кодекса Российской Федерации и решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 11.11.2014 № 574 «О введении на территории муниципального образования ЗАТО г. Североморск налога на имущество физических лиц».

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

Сумма поступлений по налогу на имущество физических лиц, взимаемого по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов, в 2022 году и плановый период 2023 и 2024 годах прогнозируется с положительной динамикой роста. В 2022 году ожидаемое поступление составит 15 924,0 тыс. рублей, что составляет 103,6% к оценке поступлений в 2021 году, в 2023 составит 16 330,0 тыс. рублей, что составляет 102,5% к оценке поступлений 2022 года, в 2024 году составит 16 567,0 тыс. рублей, что составляет 101,5% к оценке поступлений в 2023 году. Увеличение поступлений данного вида налога прогнозируется за счет увеличения налогооблагаемой базы.

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

С 01 января 2022 года прекращает действие Решение Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 22 декабря 2020 г. № 41 «О внесении изменений в Решение Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 11.11.2014 N 574 «О введении на территории муниципального образования ЗАТО г. Североморск налога на имущество физических лиц» о предоставлении налоговых льгот по налогу на имущество отдельным категориям налогоплательщиков, осуществляющих деятельность в отраслях экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением новой коронавирусной инфекции, перечень которых утвержден Правительством Мурманской области.

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

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

Сумма поступлений по земельному налогу в 2022 году и плановый период 2023 и 2024 годах прогнозируется с высоким темпом роста в 2022 году и сохранением уровня поступлений в плановом периоде 2023 и 2024 годов. В 2022 году ожидаемое поступление составит 2 664,9 тыс. рублей, что составляет 120,5% к оценке поступлений в 2021 году, в 2023 составит 2 691,6 тыс. рублей, что составляет 101,0% к оценке поступлений 2022 года, в 2024 году составит 2 745,0 тыс. рублей, что составляет 102,0% к оценке поступлений в 2023 году. Увеличение поступлений данного вида налога прогнозируется за счет увеличения кадастровой стоимости объектов налогообложения.

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

Прогноз поступлений **государственной пошлины** рассчитан, согласно пояснительной записке, в соответствии с нормами главы 25.3 Налогового кодекса

Российской Федерации на основе оценки поступлений за 2021 год, с учетом прогнозных данных, представленных главными администраторами доходов бюджета ЗАТО г. Североморск по закрепленным доходным источникам.

На 2022 год прогноз поступлений государственной пошлины составляет 10 775,5 тыс. рублей, на 2023 год - 10 881,6 тыс. рублей, на 2024 год – 10 990,6 тыс. рублей

По информации, представленной в составе документов к проекту бюджета, в 2022 и плановый период 2023 и 2024 годах государственная пошлина в бюджет ЗАТО г. Североморск будет поступать в разрезе следующих видов (таблица № 10):

Таблица № 10

Наименование доходов	Проект на 2022 год, тыс. рублей	Плановый период	
		2023 год, тыс. рублей	2024 год, тыс. рублей
Государственная пошлина, в том числе:	10 775,5	10 881,6	10 990,6
- государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации)	10 718,9	10 825,0	10 934,0
- государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции	56,6	56,6	56,6

Удельный вес государственной пошлины в структуре налоговых поступлений в бюджет ЗАТО г. Североморск на 2022 год составляет 0,9 %.

Неналоговые доходы.

Неналоговые доходы бюджета ЗАТО г. Североморск на 2022 год составят 108 289,1 тыс. рублей. Объем прогнозируемых поступлений на плановый период 2023 и 2024 годов по неналоговым доходам составит 108 911,5 тыс. рублей (100,6 % к 2022 году) и 104 683,0 тыс. рублей (96,1 % к 2023 году), соответственно. Прогнозные данные представлены главными администраторами доходов бюджета ЗАТО г. Североморск по закрепленным доходным источникам⁵.

Сравнительные показатели неналоговых доходов представлены в таблице № 11.

Таблица № 11

тыс. рублей

Наименование доходов	Оценка поступлений 2021 год	Прогноз поступлений 2022 год	Прогноз поступлений 2023 год	Прогноз поступлений 2024 год
Неналоговые доходы, всего	119 914,4	108 289,1	108 911,5	104 683,0
<i>к предыдущему году, %</i>	x	90,3	100,6	96,1
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	90 857,9	90 578,5	94 201,6	94 201,6
<i>к предыдущему году, %</i>	x	99,7	104,0	100,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	6 300,0	5 700,0	5 700,0	5 700,0
<i>к предыдущему году, %</i>	x	90,5	100,0	100,0
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	6 687,0	240,5	240,5	240,5

⁵Пояснительная записка к проекту решения «О бюджете муниципального образования ЗАТО г.Североморск на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»

<i>к предыдущему году, %</i>	x	3,6	100,0	100,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	11 268,4	8 931,0	5 930,0	1 700,0
<i>к предыдущему году, %</i>	x	79,3	66,4	28,7
Штрафы, санкции, возмещения ущерба	3 728,4	2 839,1	2 839,3	2 840,8
<i>к предыдущему году, %</i>	x	76,1	100,0	100,1
Прочие неналоговые доходы	1 072,8	-	-	-
<i>к предыдущему году, %</i>	x	-	-	-

Согласно данным, приведенным в таблице № 11, неналоговые доходы на 2022 год на и плановый период 2023 и 2024 года прогнозируются со снижением относительно показателей 2021 года.

Основная часть неналоговых доходов обеспечивается за счет использования муниципального имущества.

В бюджете ЗАТО г. Североморск доля неналоговых доходов не велика и составляет не более 3,0%.

Темпы роста (снижения) неналоговых доходов бюджета на 2022 - 2024 годы в разрезе источников поступлений приведены в Таблице № 12:

Таблица № 12

тыс. рублей

Наименование доходов	2020 год	2021 год			2022 год		2023 год		2024 год		
	отчет	Утвержден о	Удель ный вес, %	Ожидаемое	Удель ный вес, %	Прогноз поступ лений	Удель ный вес, %	Прогноз поступ лений	Удель ный вес, %	Прогноз поступ лений	Удель ный вес, %
Неналоговые доходы, в т.ч.:	121 139,8	119 914,4	100,0	119 914,4	100,0	108 289,1	100,0	108 911,5	100,0	104 683,0	100,0
- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	72 651,4	90 857,9	75,8	90 857,9	75,8	90 578,4	83,6	94 201,6	86,5	94 201,6	90,0
- платежи при пользовании природными ресурсами	9 886,7	6 300,0	5,3	6 300,0	5,3	5 700,0	5,3	5 700,0	5,2	5 700,0	5,4
- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	4 660,1	6 687,0	5,6	6 687,0	5,6	240,5	0,2	240,5	0,2	240,5	0,2
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов	27 136,9	11 268,4	9,4	11 268,4	9,4	8 931,0	8,2	5 930,0	5,4	1 700,0	1,6
- штрафы, санкции, возмещения ущерба	5 454,1	3 728,4	3,1	3 728,4	3,1	2 839,2	2,6	2 839,4	2,6	2 840,9	2,7
- прочие неналоговые доходы	1 350,6	1 072,8	0,9	1 072,8	0,9	-	-	-	-	-	-

Прогнозируемые доходы бюджета ЗАТО г. Североморск от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на

2022 год составят 90 578,4 тыс. рублей, на 2023 год – 94 201,6 тыс. рублей, на 2024 год – 94 201,6 тыс. рублей

По информации, представленной в составе документов к проекту бюджета, в 2022 и плановый период 2023 и 2024 годах доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в бюджет ЗАТО г. Североморск будут поступать в разрезе следующих видов (таблица № 13):

Таблица № 13

Наименование доходов	Проект на 2022 год, тыс. рублей	Плановый период	
		2023 год, тыс. рублей	2024 год, тыс. рублей
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в том числе:	90 578,4	94 201,6	94 201,6
- 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	16 731,2	17 400,4	17 400,4
-доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	10 177,8	10 584,9	10 584,9
-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)	36 894,4	38 370,3	38 370,3
- доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданными городскими округами	922,3	959,2	959,2
-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)	25 852,7	26 886,8	26 886,8

Удельный вес доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в структуре неналоговых поступлений в бюджет ЗАТО г. Североморск на 2022 год составляет 83,6 %, в 2023 – 86,5%, в 2024 году – 90,0%.

Рост поступлений доходов от использования имущества прогнозируется в связи с увеличением количества договоров, заключенных в 2021 году.

Доходы бюджета ЗАТО г. Североморск от платежей при пользовании природными ресурсами включает в себя один источник: плата за негативное воздействие на окружающую среду.

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

Прогнозируемые доходы бюджета ЗАТО г. Североморск от платежей при пользовании природными ресурсами на 2022 год составят 5 700,0 тыс. рублей, на 2023 год – 5 700,0 тыс. рублей, на 2024 год – 5 700,0 тыс. рублей

По информации, представленной в составе документов к проекту бюджета, в 2022 и плановый период 2023 и 2024 годах доходы от платежей при пользовании природными ресурсами в бюджет ЗАТО г. Североморск будут поступать в разрезе следующих видов (таблица № 14):

Таблица № 14

Наименование доходов	Проект на 2022 год, тыс. рублей	Плановый период		Норматив зачисления в местный бюджет, %
		2023 год, тыс. рублей	2024 год, тыс. рублей	
Плата за негативное воздействие на окружающую среду, в том числе:	5 700,0	5 700,0	5 700,0	100
-плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами	650,0	650,0	650,0	100
-плата за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты	4 000,0	4 000,0	4 000,0	100
-плата за размещение отходов производства	1 050,0	1 050,0	1 050,0	100

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

- в соответствии со статьей 62 Бюджетного кодекса РФ в размере 60 %,
- в соответствии с Законом Мурманской области от 10.12.2007 № 916-01-ЗМО «О межбюджетных отношениях в Мурманской области» - по нормативу 40 %.

Удельный вес доходов от платежей при пользовании природными ресурсами, в структуре неналоговых поступлений в бюджет ЗАТО г. Североморск на 2022 год составляет 5,3%, в 2023 – 5,2%, в 2024 году – 5,4%.

Доходы бюджета ЗАТО г. Североморск от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства спрогнозированы в объеме 240,5 тыс. рублей на 2022 год и плановый период 2023 – 2024 годов, ежегодно.

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

Удельный вес доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в структуре неналоговых поступлений в бюджет ЗАТО г. Североморск на 2022 год составляет 0,2%, в 2023 – 0,2%, в 2024 году – 0,2%.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, расчет **доходов бюджета ЗАТО г. Североморск от продажи материальных и нематериальных активов** на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов выполнен на основе оценки поступлений, предоставленной главным администратором дохода – Комитетом имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск исходя из Прогнозного плана (Программы) приватизации муниципального имущества ЗАТО г. Североморск на 2020-2022 годы, утвержденного Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 26.11.2019 № 574.

Прогнозируемые доходы от продажи материальных и нематериальных активов в 2022 году составят 8 931,0 тыс. рублей. Снижение поступлений к ожидаемой оценке 2021 года составит 2 337,4 тыс. рублей.

Поступление доходов на 2023 год прогнозируется в сумме 5 930,0 тыс. рублей, снижение к прогнозным данным 2022 года на 3 001,0 тыс. рублей, на 2024 год – 1 700 тыс. рублей, снижение к прогнозным данным 2023 года на 2 929,0 тыс. рублей.

Снижение поступлений данного вида неналогового дохода объясняется уменьшением количества действующих договоров. При проведении аукционов при

продаже муниципальной собственности наблюдается тенденция к снижению предпринимательской активности в связи с неудовлетворительным техническим состоянием муниципальных объектов⁶.

В соответствии со статьей 25 Положения о бюджетном процессе в ЗАТО г. Североморск одновременно с проектом решения о бюджете в Совет депутатов представлен прогнозный план (программы) приватизации муниципального имущества на 2020 – 2022 годы, утвержденный Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 26.11.2019 № 574.

Решениями Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 25.02.2020г. № 604, от 14.04.2020г. № 614, от 22.12.2020г. № 35, от 16.03.2021г. № 62, от 28.09.2021г. № 123 были внесены изменения в прогнозный план (программы) приватизации муниципального имущества на 2020 – 2022 годы.

Так же с проектом решения о бюджете в Совет депутатов представлен проект прогнозного плана (Программы) приватизации муниципального имущества ЗАТО г. Североморск на 2022-2024 годы.

Согласно проекту плана, приватизации подлежит девять объектов недвижимого имущества общей площадью 2 229,6 кв.м, и один объект движимого имущества: Автомобиль ГАЗ 3110.

Удельный вес доходов от продажи материальных и нематериальных активов в структуре неналоговых поступлений в бюджет ЗАТО г. Североморск на 2022 год составляет 8,2%, в 2023 – 5,4%, в 2024 году – 1,6%.

Проектом бюджета ЗАТО г. Североморск планируется поступление **штрафов, санкций, возмещения ущерба** в 2022 год – 2 839,2 тыс. рублей с уменьшением к ожидаемой оценке 2021 года на 889,2 тыс. рублей, на 2023 год – 2 839,4 с увеличением на 0,2 тыс. рублей к прогнозным данным 2022 года, на 2024 год – 2 840,9, с увеличением на 1,5 тыс. рублей к прогнозным данным 2023 года.

Прогнозные показатели по данному виду неналогового дохода учтены в соответствии с прогнозными данными, представленными главными администраторами доходов – Министерство юстиции по Мурманской области, Администрация ЗАТО г. Североморск, Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск⁴.

Удельный вес доходов от поступлений штрафов, санкций, возмещения ущерба в структуре неналоговых поступлений в бюджет ЗАТО г. Североморск на 2022 год составляет 2,6%, в 2023 – 2,6%, в 2024 году – 2,7%.

Поступление в бюджет ЗАТО г. Североморск **прочих неналоговых доходов** проектом бюджета не спрогнозировано.

Следует отметить, что финансовым органом не в полном объеме реализованы бюджетные полномочия, установленные Положением о бюджетном процессе, установленные Порядком составления проекта бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск», утвержденным Постановлением Администрации ЗАТО г. Североморск от 26.06.2014 № 657 (далее - Порядок), по составлению проекта бюджета ЗАТО г. Североморск.

Пунктом 3.2 Раздела 3 Порядка установлено, что финансовый орган прогнозирует налоговые и неналоговые доходы на очередной финансовый год и на плановый период совместно с главными администраторами доходов бюджета ЗАТО г. Североморск.

⁶Пояснительная записка к проекту решения «О бюджете муниципального образования ЗАТО г.Североморск на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»

Общий объем доходов проекта бюджета ЗАТО г. Североморск на очередной финансовый год и на плановый период рассчитывается как сумма прогнозируемых поступлений по каждому виду дохода.

В составе материалов к проекту бюджета ЗАТО г. Североморск представлен, в том числе, уточненный прогноз поступлений доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты на 2021 и на плановый период 2022-2023 годов по главному администратору доходов – Федеральное казначейство, в котором отсутствует прогноз поступлений доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты на плановый период 2024 года.

Пунктом 2.2.7 Раздела 2 Порядка установлено, что финансовый орган составляет прогноз поступления доходов и источников финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск с учетом данных, представленных главными администраторами доходов ЗАТО г. Североморск. Согласно приложению к Порядку «Календарный план подготовки и рассмотрения в текущем финансовом году проектов муниципальных правовых актов, документов и материалов, разрабатываемых при составлении проекта бюджета ЗАТО г. Североморск на очередной финансовый год и на плановый период» главные администраторы доходов (источников финансирования дефицита) бюджета ЗАТО г. Североморск должны предоставлять Прогноз объемов поступлений в бюджет ЗАТО г. Североморск по администрируемым источникам доходов, в том числе за счет поступлений от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, и по администрируемым источникам финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск на очередной финансовый год и на плановый период **с предоставлением расчетов по видам классификации доходов бюджета ЗАТО г. Североморск.**

В составе материалов к проекту бюджета ЗАТО г. Североморск не представлены расчеты по видам классификации доходов бюджета ЗАТО г. Североморск.

Отсутствие в составе материалов к проекту бюджета ЗАТО г. Североморск расчетов и показателей не дает возможности оценить достоверность прогноза всех поступлений.

Безвозмездные поступления.

Объем безвозмездных поступлений на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов запланирован с учетом межбюджетных трансфертов, распределенных бюджету ЗАТО г. Североморск проектом закона Мурманской области «Об областном бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов».

Объем безвозмездных поступлений, предусмотренный проектом решения о бюджете не соответствует объемам, предусмотренным проектом закона Мурманской области «Об областном бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов», размещенном на официальном сайте Министерства финансов Мурманской области (<https://minfin.gov-murman.ru/>), а именно в части сумм иных межбюджетных трансфертов. При этом проект решения о бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов согласован Министерством финансов Мурманской области в объемах безвозмездных поступлений, предусмотренных проектом закона Мурманской области «Об областном бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» как соответствующий требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации и Мурманской области (письмо Министерства финансов Мурманской области от 15.11.2021 № 02-06/3260-МС).

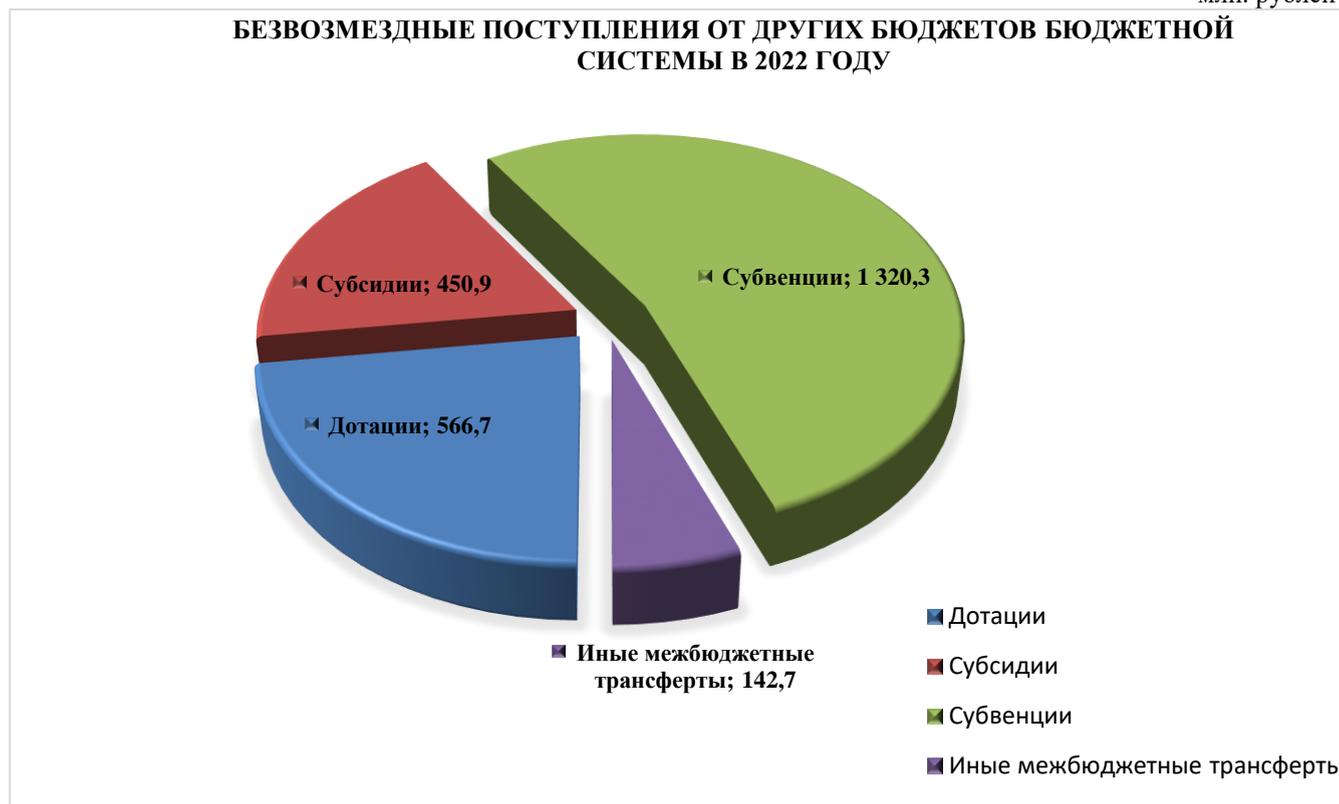
Безвозмездные поступления на 2022 год прогнозируются в сумме 2 480 683,5 тыс. рублей, с уменьшением к ожидаемой оценке 2021 года на 73 941,2 тыс. рублей, на 2023 год – 2 472 463,6 тыс. рублей, с уменьшением к прогнозным данным 2022 года на

8 219,8тыс. рублей. Объем безвозмездных поступлений на 2024 год прогнозируется со значительным снижением и составит 2 073 091,0тыс. рублей, с уменьшением к прогнозным данным 2023 года на 399 372,6тыс. рублей

В течение финансового года объем безвозмездных поступлений из вышестоящих бюджетов корректируется (увеличение/уменьшение) в случае изменения по мере принятия на уровне субъекта соответствующих нормативных актов.

Структура безвозмездных поступлений бюджета на 2022 год представлена на диаграмме № 4:

Диаграмма № 4
млн. рублей



Темпы роста (снижения) безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов в разрезе поступлений представлены в таблице № 15:

Таблица № 15
тыс. рублей

Наименование доходов	2021 год	Проект		
	Утверждено на 01.11.2021	2022 год	2023 год	2024 год
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	2 546 842,7	2 480 683,5	2 472 463,6	2 073 091,0
<i>Темп роста (снижения) доходов к предыдущему году, %, в том числе:</i>				
Дотации	449 305,3	566 721,1	460 720,7	437 337,3
<i>Темп роста (снижения) к предыдущему году, %</i>				
Субсидии	561 278,6	450 913,0	525 683,7	194 391,8
<i>Темп роста (снижения) к предыдущему году, %</i>				
	-54,0	-19,66	16,58	-63,02

Субвенции	1 242 712,1	1 320 304,1	1 346 911,0	1 388 896,5
Темп роста (снижения) к предыдущему году, %	-9,86	6,24	2,02	3,12
Иные межбюджетные трансферты	293 546,7	142 745,3	139 148,2	52 465,4
Темп роста (снижения) к предыдущему году, %	1 052,2	-51,4	-2,5	-62,3

Темп снижения общего объема безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы в 2022 году к оценке поступлений 2021 года составит 2,6%. Данное снижение складывается за счет разнонаправленной динамики безвозмездных поступлений по отдельным видам межбюджетных трансфертов.

На уменьшение показателя прогноза в 2022 году повлияли следующие изменения объемов межбюджетных трансфертов, предоставляемых из областного бюджета бюджету муниципального образования ЗАТО г. Североморск:

1. Уменьшение объема субсидий (в том числе не предусмотренных проектом бюджета на 2022 год) на 110 365,4 тыс. рублей или 19,66 % в том числе:

- на обеспечение бесплатным цельным молоком либо питьевым молоком обучающихся 1-4 классов общеобразовательных учреждений, муниципальных образовательных учреждений для детей дошкольного и младшего школьного возраста;
- на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях (за счет средств областного бюджета);
- на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них, за счёт средств дорожного фонда;
- на снос аварийных расселенных жилых домов;
- создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования;
- на подготовку территории-основания и установку комплекта спортивно-технологического оборудования для создания или модернизации физкультурно-оздоровительных комплексов открытого типа;
- на реализацию мероприятий, направленных на ликвидацию накопленного экологического ущерба;
- на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды в части выполнения мероприятий по благоустройству дворовых территорий;
- на реализацию проектов по поддержке местных инициатив;
- реализация мероприятий федеральной целевой программы «Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019 - 2024 годы»;
- на мероприятия по созданию открытых пространств для поддержки и развития молодежных инициатив;
- на реализацию мероприятий муниципальных программ развития малого и среднего предпринимательства.

При этом, по отдельным видам субсидий спрогнозирован рост, так же спрогнозировано получение новых субсидий. Субсидии предусмотрены в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения и проектом бюджета предусмотрены в объемах согласно Таблице № 16:

Наименование ЦСР	Утверждено 2021 (на 01.11.2021)	Прогноз 2022 года	Темп роста	Отклонение прогноза 2022 года от ожидаемой оценки 2021 года	2023	2024
Субсидия на обеспечение бесплатным цельным молоком либо питьевым молоком обучающихся 1-4 классов общеобразовательных учреждений, муниципальных образовательных учреждений для детей дошкольного и младшего школьного возраста	2 271,4	2 235,9	-1,6	-35,5	2 325,4	2 418,4
Субсидии бюджетам муниципальных образований на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях (за счет средств областного бюджета)	8 605,8	8 290,9	-3,7	-314,9	9 067,5	9 542,4
Организация бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях	45 413,9	46 225,5	1,8	811,6	45 439,2	46 816,5
Создание детских технопарков "Кванториум"	0,0	21 444,1	-	21 444,1	0,0	0,0
Субсидия на организацию отдыха детей Мурманской области в муниципальных образовательных организациях	2 213,5	2 360,4	6,6	146,9	2 360,4	2 360,4
Субсидия из областного бюджета местным на реализацию мероприятий по замене окон в муниципальных общеобразовательных организациях	0,0	0,0	-	0,0	4 800,0	0,0
Субсидии на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них, за счёт средств дорожного фонда.	74 677,3	74 412,4	-0,4	-264,9	44 990,2	44 990,2
Субсидия на софинансирование расходных обязательств муниципальных образований на оплату взносов на капитальный ремонт за муниципальный жилой фонд	18 364,8	18 791,0	2,3	426,2	18 781,4	18 781,4
Субсидии муниципальным образованиям на снос аварийных расселенных жилых домов	5 667,7	0,0	-100,0	-5 667,7	0,0	0,0
Создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования.	181 395,1	0,0	-100,0	-181 395,1	0,0	0,0
Субсидия на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности	98 247,5	163 281,2	66,2	65 033,7	258 392,4	0,0
Субсидия бюджетам муниципальных образований на подготовку территории-основания и установку комплекта спортивно-технологического оборудования для создания или модернизации физкультурно-оздоровительных комплексов открытого типа	18 860,4	0,0	-100,0	-18 860,4	0,0	0,0
Субсидии бюджетам муниципальных образований на софинансирование расходов, направляемых на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений	53 080,1	69 005,6	30,0	15 925,5	69 226,7	69 456,7
Субсидия на реализацию мероприятий, направленных на ликвидацию накопленного экологического ущерба	441,8	0,0	-100,0	-441,8	0,0	0,0
Субсидии на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды в части выполнения мероприятий по благоустройству дворовых территорий	38 699,2	0,0	-100,0	-38 699,2	0,0	0,0
Субсидия бюджетам муниципальных образований на реализацию проектов по поддержке местных инициатив	1 880,0	0,0	-100,0	-1 880,0	0,0	0,0
Субсидия на техническое сопровождение программного обеспечения "Система автоматизированного рабочего места муниципального образования"	25,4	25,8	1,6	0,4	25,8	25,8
Реализация мероприятий федеральной целевой программы "Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019 - 2024 годы"	491,0	0,0	-100,0	-491,0	0,0	0,0
Субсидии на проведение ремонтных работ и укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений культуры, образования в сфере культуры и искусства и архивов	5 224,9	43 014,8	723,3	37 789,9	0,0	0,0
Развитие сети учреждений культурно-досугового типа	0,0	0,0	-	0,0	70 274,7	0,0

Субсидия муниципальным образованиям на обеспечение условий доступности входных групп многоквартирных домов с учетом потребностей инвалидов	0,0	1 825,4	-	1 825,4		
Субсидии бюджетам муниципальных образований на мероприятия по созданию открытых пространств для поддержки и развития молодежных инициатив	4 968,0	0,0	-100,0	-4 968,0	0,0	0,0
Субсидия на реализацию мероприятий муниципальных программ развития малого и среднего предпринимательства	750,8	0,0	-100,0	-750,8	0,0	0,0
Субсидии	561 278,6	450 913,0	**	**	525 683,7	194 391,8

2. Уменьшение объема иных межбюджетных трансфертов (не предусмотренных проектом бюджета) на 150 801,4 тыс. рублей или 51,4 %, в том числе:

- на финансовое обеспечение (возмещение) расходов работодателей на выплату вознаграждения (зарботной платы) гражданам, участвующим во временных общественно полезных работах;

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

- на организацию предоставления в многофункциональных центрах предоставления государственных и муниципальных услуг государственной услуги МВД России по оформлению и выдаче паспортов гражданина Российской Федерации, удостоверяющих личность гражданина Российской Федерации за пределами территории Российской Федерации, содержащих электронный носитель информации, с использованием программно-технического комплекса "Криптобиокабина" (за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области);

- на реализацию мероприятий муниципальных программ по обеспечению надежности систем теплоснабжения (за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области);

- на создание модельных муниципальных библиотек.

Иные межбюджетные трансферты из бюджета субъекта Российской Федерации предоставляются местным бюджетам на финансовое обеспечение расходных обязательств муниципальных образований и проектом бюджета предусмотрены в объемах согласно Таблице № 17:

Таблица № 17
тыс. рублей

Наименование ЦСР	Утверждено 2021 (на 01.11.2021)	Прогноз 2022 года	Темп роста	Отклонение прогноза 2022 года от ожидаемой оценки 2021 года	2023 год	2024 год
Иные межбюджетные трансферты из областного бюджета местным бюджетам на финансовое обеспечение (возмещение) расходов работодателей на выплату вознаграждения (зарботной платы) гражданам, участвующим во временных общественно полезных работах	1 712,1	0,0	-100,0	-1 712,1	0,0	0,0
Ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций	50 184,3	50 184,3	0,0	0,0	50 184,3	50 184,3
Иные межбюджетные трансферты на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций (за счет средств областного бюджета)	2 281,1	2 281,1	0,0	0,0	2 281,1	2 281,1
Реализация проектов развития социальной и инженерной инфраструктур	32 014,6	89 479,9	179,5	57 465,3	86 682,8	0,0

Иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований на эксплуатацию и техническое обслуживание работающих в автоматическом режиме специальных технических средств фиксации административных правонарушений в области дорожного движения за счет средств дорожного фонда	0,0	800,0	-	800,0	0,0	0,0
Создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях – победителей Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды	113 030,0	0,0	-100,0	-113 030,0	0,0	0,0
Иной межбюджетный трансферт из областного бюджета местным бюджетам на организацию предоставления в многофункциональных центрах предоставления государственных и муниципальных услуг государственной услуги МВД России по оформлению и выдаче паспортов гражданина Российской Федерации, удостоверяющих личность гражданина Российской Федерации за пределами территории Российской Федерации, содержащих электронный носитель информации, с использованием программно-технического комплекса "Криптобиокабина" (за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области)	82 432,8	0,0	-100,0	-82 432,8	0,0	0,0
Иные межбюджетные трансферты из областного бюджета на реализацию мероприятий муниципальных программ по обеспечению надежности систем теплоснабжения (за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области)	1 891,8	0,0	-100,0	-1 891,8	0,0	0,0
Создание модельных муниципальных библиотек	10 000,0	0,0	-100,0	-10 000,0	0,0	0,0
Иные межбюджетные трансферты	293 546,7	142 745,3	**	**	139 148,2	52 465,4

Проектом бюджета ЗАТО г. Североморск на 2022 год спрогнозировано увеличение объема субвенций на 77 592,0 тыс. рублей или 6,24% к оценке поступлений 2021 года. Субвенции из бюджета Мурманской области предусмотрены на финансовое обеспечение расходных обязательств муниципального образования ЗАТО г. Североморск, возникающих при выполнении государственных полномочий Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, переданных для осуществления органам местного самоуправления, в объемах согласно Таблице 18:

Таблица № 18

тыс. рублей

Наименование ЦСР	Утверждено 2021 (на 01.11.2021)	Прогноз 2022 года	Темп роста	Отклонение прогноза 2022 года от ожидаемой оценки 2021 года	2023 год	2024 год
Субвенция на возмещение расходов по гарантированному перечню услуг по погребению	445,8	324,6	-27,2	-121,2	337,5	351,0
Субвенция на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилого помещения и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих в сельских населенных пунктах или поселках городского типа Мурманской области	11 489,8	11 849,5	3,1	359,7	12 046,4	12 046,4
Субвенция местным бюджетам на осуществление органами местного самоуправления государственных полномочий по предоставлению и организации выплаты вознаграждения опекунам совершеннолетних недееспособных граждан	723,8	1 459,7	101,7	735,9	1 518,1	1 578,8
Субвенция на реализацию Закона Мурманской области "О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований со статусом городского округа и муниципального района отдельными государственными полномочиями по опеке и попечительству в отношении совершеннолетних граждан"	482,5	552,2	14,4	69,7	574,3	597,3
Предоставление субвенции на реализацию закона Мурманской области "О единой субвенции местным бюджетам на финансовое обеспечение образовательной деятельности"	1 113 141,8	1 178 815,2	5,9	65 673,4	1 196 380,2	1 228 699,5

Субвенция на обеспечение бесплатным питанием отдельных категорий обучающихся	25 032,8	28 969,9	15,7	3 937,1	30 042,8	31 294,6
Субвенция на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилого помещения и коммунальных услуг детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей	2 585,8	2 641,1	2,1	55,3	2 783,8	2 895,2
Субвенция на организацию предоставления мер социальной поддержки по оплате жилого помещения и коммунальных услуг детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей	36,0	46,8	30,0	10,8	54,1	58,1
Субвенция на осуществление ремонта жилых помещений, собственниками которых являются дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей, лица из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, либо текущего ремонта жилых помещений, право пользования которыми сохранено за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, лицами из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей	1 372,4	762,5	-44,4	-609,9	1 067,5	762,5
Субвенция на расходы, связанные с выплатой компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие общеобразовательные программы дошкольного образования (банковские, почтовые услуги, расходы на компенсацию затрат деятельности органов местного самоуправления и учреждений, находящихся в их ведении)	596,9	543,4	-9,0	-53,5	543,4	543,4
Субвенция на выплату компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие общеобразовательные программы дошкольного образования	23 877,4	27 168,3	13,8	3 290,9	27 168,3	27 168,3
Субвенция на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю	30 392,5	30 516,6	0,4	124,1	33 319,8	34 652,8
Субвенция на реализацию Закона Мурманской области "О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований со статусом городского округа и муниципального района отдельными государственными полномочиями по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних"	8 592,0	12 582,7	46,4	3 990,7	13 086,8	13 611,8
Субвенция на реализацию Закона Мурманской области "О патронате" в части финансирования расходов по выплате денежного вознаграждения лицам, осуществляющим постинтернатный патронат в отношении несовершеннолетних и социальный патронат	86,6	45,0	-48,0	-41,6	46,8	48,7
Субвенция на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	6 179,7	4 728,5	-23,5	-1 451,2	7 880,9	8 657,6
Предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	5 528,0
Субвенция бюджетам муниципальных образований на осуществление органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий Мурманской области в области жилищных отношений и жилищного строительства	0,0	139,8	-	139,8	145,4	151,2
Проведение всероссийской переписи населения 2020 года	816,9	0,0	-100,0	-816,9	0,0	0,0
Субвенции на реализацию Закона Мурманской области "О предоставлении льготного проезда на городском электрическом и автомобильном транспорте общего пользования обучающимися государственных областных и муниципальных образовательных организаций Мурманской области"	232,2	0,0	-100,0	-232,2	0,0	0,0

Субвенция на осуществление органами местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области со статусом городского округа и муниципального района отдельных государственных полномочий по сбору сведений для формирования и ведения торгового реестра	47,5	5,3	-88,8	-42,2	5,4	5,6
Субвенция на осуществление органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий Мурманской области по определению перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных Законом Мурманской области "Об административных правонарушениях"	6,0	6,0	0,0	0,0	6,0	6,0
Субвенция на реализацию Закона Мурманской области "Об административных комиссиях"	1 479,3	1 922,7	30,0	443,4	1 999,8	2 080,0
Осуществление переданных полномочий Российской Федерации на государственную регистрацию актов гражданского состояния	2 867,6	2 774,1	-3,3	-93,5	3 385,7	3 518,2
Осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	5,4	52,8	877,8	47,4	1,9	1,7
Субвенция на осуществление отдельных государственных полномочий по установлению регулируемых тарифов на перевозку пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом	118,1	0,0	-100,0	-118,1	0,0	0,0
Субвенция бюджетам муниципальных образований Мурманской области на осуществление деятельности по отлову и содержанию животных без владельцев	9 955,3	11 461,4	15,1	1 506,1	11 462,5	11 463,7
Субвенция на реализацию Закона Мурманской области "О комиссиях по делам несовершеннолетних и защите их прав в Мурманской области"	2 148,0	2 936,0	36,7	788,0	3 053,6	3 176,1
Субвенции	1 242 712,1	1 320 304,1	**	**	1 346 911,0	1 388 896,5

Так же в 2022 году запланировано увеличение объема дотаций на 117 415,8 тыс. рублей или на 26,13% к оценке поступлений 2021 года, в том числе в объемах, указанных в таблице 19:

Таблица № 19

тыс. рублей

Наименование ЦСР	Утверждено 2021 (на 01.11.2021)	Прогноз 2022 года	Темп роста	Отклонение прогноза 2022 года от ожидаемой оценки 2021 года	2023 год	2024 год
Дотации, связанные с особым режимом безопасного функционирования закрытых административно-территориальных образований	445 876,0	451 312,0	1,2	5 436,0	356 431,0	361 050,0
Дотации бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	3 429,3	0,0	-100,0	-3 429,3		
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов, муниципальных округов)	0,0	115 409,1	-	115 409,1	104 289,7	76 287,3
Дотации	449 305,3	566 721,1	**	**	460 720,7	437 337,3

Дотации предусматриваются с целью выравнивания финансовых возможностей по осуществлению органами местного самоуправления полномочий по решению вопросов местного значения.

В плановом периоде 2023 года уменьшение объема безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы по отношению к 2022 году составит 8 219,9 тыс. рублей или 0,3%, в том числе за счет уменьшения объема дотаций на 106 000,4 тыс. рублей (18,7%), объема иных межбюджетных трансфертов на сумму 3 597,1 тыс. рублей (2,5%). Вырастет объем субсидий на 74 770,7 тыс. рублей (16,6%) и субвенций на 26 606,9 тыс. рублей (2,02%).

В плановом периоде 2024 года уменьшение объема безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы по отношению к 2023 году составит 399 372,3 тыс. рублей или 16,2%, в том числе за счет уменьшения объема дотаций на 23 383,4 тыс. рублей (5,1%), объема субсидий на 331 291,9 тыс. рублей (63,0%), объема иных межбюджетных трансфертов на сумму 86 682,8 тыс. рублей (62,3%). Вырастет объем субвенций на 41 985,5 тыс. рублей (3,1%).

Анализ расходной части бюджета

Согласно Основным направлениям бюджетной политики, а также Методике планирования бюджетных ассигнований бюджета ЗАТО г. Североморск на очередной финансовый год и на плановый период (далее - Методика планирования бюджетных ассигнований), утвержденной приказом Управления финансов от 10.05.2016 № 36, за базу формирования объемов для расчета предельных объемов бюджетных ассигнований на плановый период приняты бюджетные ассигнования на уровне, не превышающем общий объем планируемых бюджетных ассигнований, установленных Решением 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 годов», с учетом корректировок, проведенных в ходе исполнения бюджета ЗАТО г. Североморск.

Объемы бюджетных ассигнований 2022-2024 годы сформированы с учетом (общие подходы к формированию объема и структуры расходов бюджета):

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

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

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

- уточнения объема принятых обязательств с учетом прекращающихся расходных обязательств ограниченного срока действия и изменения контингента получателей;

- индексации расходов на оплату коммунальных услуг с 01.01.2022 – 3,9 %, с 01.01.2023 – 3,9 %, 01.01.2024 – 3,9 %;

- сохранения в 2022-2024 годах, установленных Указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597, от 1 июня 2012 года № 761, от 28 декабря 2012 года № 1688, целевых показателей повышения оплаты труда работников в сфере образования, здравоохранения, культуры, социального обслуживания с учетом допустимого отклонения уровня средней заработной платы соответствующей категории работников бюджетной сферы от целевого ориентира по итогам года не более 5 %;

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

- увеличения бюджетных ассигнований на индексацию расходов на оплату труда работников органов местного самоуправления и муниципальных учреждений, которые не попадают под действие указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597, от 1 июня 2012 года № 761, от 28 декабря 2012 года № 1688, с 01.10.2022

на 4 %, с 01.10.2023 на 4 %, с 01.10.2024 на 4 %.

Анализ расходной части бюджета Контрольно-счетной палатой осуществлен относительно показателей бюджета, утвержденных решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 22.12.2020 № 33в редакции от 29.10.2021 № 139 (далее – решение о бюджете), а также сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.11.2021.

Реестр расходных обязательств ЗАТО г. Североморск

В соответствии со статьей 25 Положения о бюджетном процессе в ЗАТО г. Североморск, одновременно с проектом решения о бюджете в Совет депутатов ЗАТО г. Североморск представлен реестр расходных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств бюджета ЗАТО г. Североморск.

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

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

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

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

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

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

Таблица № 20
тыс. рублей

Наименование полномочия, расходного обязательства	Объем средств на исполнение расходного обязательства				
	2020 год (исполнено)	2021 год (утверждено)*	2022 год (проект)	2023 год (проект)	2024 год (проект)
1	2	3	4	5	6
Расходные обязательства городских округов	4 149 550,6	4 018 830,2	3 836 455,0	3 927 298,1	3 550 194,0
Расходные обязательства, возникшие в результате принятия нормативных правовых актов городского округа, заключения договоров (соглашений) в рамках реализации вопросов местного значения городского округа	2 675 006,8	2 367 756,8	2 135 866,6	2 221 349,6	1 778 815,6
<i>доля в общем объеме</i>	64,5	58,9	55,7	56,6	50,1

Расходные обязательства, возникшие в результате принятия нормативных правовых актов городского округа, заключения договоров (соглашений) в рамках реализации полномочий органов местного самоуправления городского округа по решению вопросов местного значения городского округа	343 632,5	408 361,3	380 424,1	359 182,9	382 633,1
<i>доля в общем объеме</i>	8,3	10,2	9,9	9,1	10,8
Всего по вопросам местного значения:	3 018 639,3	2 776 118,1	2 516 290,7	2 580 532,5	2 161 448,7
<i>доля в общем объеме</i>	72,7	69,1	65,6	65,7	60,9
Расходные обязательства, возникшие в результате принятия нормативных правовых актов городского округа, заключения договоров (соглашений) в рамках реализации органами местного самоуправления городского округа прав на решение вопросов, не отнесенных к вопросам местного значения городского округа					
<i>доля в общем объеме</i>	-	-	-	-	-
Расходные обязательства, возникшие в результате принятия нормативных правовых актов городского округа, заключения договоров (соглашений) в рамках реализации органами местного самоуправления городского округа отдельных государственных полномочий, переданных органами государственной власти Российской Федерации и (или) органами государственной власти субъекта Российской Федерации	111 476,7	129 570,3	141 349,0	150 385,4	160 045,8
<i>доля в общем объеме</i>	2,7	3,2	3,7	3,8	4,5
Отдельные государственные полномочия, не переданные, но осуществляемые органами местного самоуправления за счет субвенций из бюджета субъекта Российской Федерации	1 019 434,6	1 113 141,8	1 178 815,2	1 196 380,2	1 228 699,5
<i>доля в общем объеме</i>	24,6	27,7	30,7	30,5	34,6

**утверждено решением Совета Депутатов по состоянию на 01.11.2021.*

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

Как видно из представленной таблицы, доля таких расходных обязательств в общем объеме распределенных расходов спрогнозирована со снижением как в 2022 году, так и в плановом периоде 2022 и 2023 годов по отношению к уровню 2019-2020 годов. В плановом периоде снижение доли расходов на решение вопросов наблюдается также и к предыдущему планируемому периоду. В 2021 году она составляет 69,1 %, в 2022 году – 65,6 %, в 2023 году – 65,7 %, а к 2023 году снизится до 60,9%.

Снижение в плановом периоде доли расходных обязательств по решению вопросов местного значения в общем объеме расходов в основном связано с увеличением доли расходных обязательств на осуществление отдельных государственных полномочий, не переданных, но осуществляемых органами местного самоуправления за счет субвенций из бюджета субъекта Российской Федерации, а также сокращением расходов бюджета на капитальное строительство.

Общий объем средств на исполнение расходных обязательств, отраженный в представленном Реестре расходных обязательств, соответствует общему объему бюджетных ассигнований на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, указанному в приложениях к проекту решения о бюджете: № 4 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам ЗАТО г. Североморск и непрограммным направлениям

деятельности), группам видов расходов классификации расходов местного бюджета», № 5 «Ведомственная структура расходов бюджета ЗАТО г. Североморск».

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

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

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

Показатели общего объема расходной части бюджета в 2021-2024 годах

Показатели общего объема расходной части бюджета в 2021-2024 годах отражены в таблице № 21.

Таблица № 21

Наименование	2020 год исполнено	2021 год (утверждено)	2022 год	2023 год	2024 год
РАСХОДЫ – всего	4 149 188,4	4 016 072,3	3 836 455,0	3 976 414,9	3 650 954,0
<i>к предыдущему году, %</i>		96,8	95,5	103,6	91,8
в том числе:					
Муниципальные программы	3 987 600,6	3 862 034,9	3 694 517,4	3 819 715,8	3 439 067,3
<i>к предыдущему году, %</i>		96,9	95,7	103,4	90,0
Непрограммные расходы	161 587,8	154 037,4	141 937,6	107 582,4	111 126,7
<i>к предыдущему году, %</i>		95,3	92,1	75,8	103,3
Условно утвержденные расходы				49 116,8	100 760,0

Динамика объема расходов за 2020-2024 годы представлена на диаграмме № 5

Диаграмма № 5

млн. рублей



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

- в 2022 году сокращение расходов на 179 617,3 тыс. рублей или 4,3 %;
- в 2023 году рост расходов по отношению к показателю 2022 года на 125 198,4 тыс. рублей или 3,4 %, при этом снижение на 39 657,4 тыс. рублей по отношению к показателю 2021 года;;
- в 2024 году объем расходов по отношению к показателю 2023 года снизится на 380 648,5 тыс. рублей или 2,9%.

Ожидаемое исполнение по расходам за 2021 год относительно расходов, сложившихся в 2020 году, уменьшится на 133 116,1 тыс. рублей, или на 3,2 %.

Объем условно утвержденных расходов установлен на 2023 год в сумме 49 116,8 тыс. рублей, на 2024 год – 100 760,0 тыс. рублей, что составляет соответственно 2,5% и 5,0% от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), и соответствует нормам, установленным статьей 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Муниципальные программы

Положениями статьи 172 Бюджетного кодекса РФ, а также статьей 16 Положения о бюджетном процессе предусмотрено, что составление проектов бюджетов основывается в том числе на **муниципальных программах (проектах муниципальных программ, проектах изменений указанных программ).**

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

Пунктом 3 статьи 4 Закона Мурманской области от 19.12.2014 № 1817-01-ЗМО «О стратегическом планировании в Мурманской области» прогноз социально-экономического развития и муниципальные программы отнесены к документам стратегического планирования, разрабатываемыми на уровне муниципального образования.

Муниципальные программы ЗАТО г. Североморск сформированы по 4 основным направлениям социально-экономического развития, в соответствии с постановлением Правительства Мурманской области от 25.12.2013 № 768-ПП/20 «Стратегия социально-экономического развития Мурманской области до 2020 года и на период до 2025 года» и Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 29.01.2019 № 458 «Об утверждении Стратегии социально-экономического развития муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2019-2025 годы».

Проект решения сформирован на основе 10 муниципальных программ, охватывающих основные сферы (направления) деятельности исполнительных органов власти ЗАТО г. Североморск по реализации как вопросов местного значения, так и переданных государственных полномочий.

Срок реализации всех муниципальных программ истекает в 2025 году.

В соответствии с пунктом 3 статьи 25 Положения о бюджетном процессе одновременно с проектом решения о бюджете представлены паспорта муниципальных программ.

Анализ формирования проекта бюджета в программном формате осуществлен исходя из проекта, Пояснительной записки к проекту решения о бюджете⁷ (далее – Пояснительная записка), паспортов муниципальных программ, представленных одновременно с проектом.

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

Перечень муниципальных программ с предусмотренными проектом решения объемами финансирования представлен в Таблице № 22.

Таблица № 22
тыс. рублей

Наименование показателя	Отчет 2020 год	Уточненная роспись на 01.11.2021	Ожидаемое исполнение за 2021 год	Проект 2022 год	Отклонение к 2021 году	%, 2022 к 2021	Проект	
							2023 год	2024 год
Муниципальная программа 1. "Улучшение качества и безопасности жизни населения"	59 176,1	83 823,8	83 823,8	297 469,3	213 645,5	354,9	409 440,1	36 750,4
Муниципальная программа 2. "Развитие конкурентоспособной экономики"	499,8	2 386,5	2 386,5	1 585,6	-800,9	66,4	1 585,6	1 585,6
Муниципальная программа 3. "Развитие муниципального	134 815,7	163 761,7	163 761,8	128 148,4	-35 613,3	78,3	126 378,8	130 395,0

⁷Пояснительная записка к проекту решения «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»

управления и гражданского общества в ЗАТО г. Североморск"									
Муниципальная программа 4. "Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск"	415 311,6	633 086,0	633 086,0	428 000,3	-205 085,7	67,6	374 798,1	354 694,6	
Муниципальная программа 5. "Развитие образования ЗАТО г. Североморск"	2 912 975,9	2 348 350,3	2 348 350,3	2 298 118,0	-50 232,3	97,9	2 334 858,6	2 383 955,3	
Муниципальная программа 6. "Культура ЗАТО г. Североморск"	381 643,0	426 772,7	429 530,6	476 988,1	50 215,4	111,8	515 716,8	460 995,2	
Муниципальная программа 7. "Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск"	24 603,3	24 424,9	24 424,9	34 371,4	9 946,5	140,7	41 449,1	55 201,2	
Муниципальная программа 8. "Формирование современной городской среды ЗАТО г. Североморск"	55 591,4	176 268,9	176 268,9	25 049,5	-151 219,4	14,2	11 500,0	11 500,0	
Муниципальная программа 9. "Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО г. Североморск"	2 893,8	3 070,0	3 070,0	4 695,0	1 625,0	152,9	3 895,0	3 895,0	
Муниципальная программа 10. "Профилактика терроризма, экстремизма и ликвидация последствий проявления терроризма и экстремизма на территории ЗАТО г. Североморск"	90,0	90,0	90,0	91,8	1,8	102,0	93,6	95,0	
ВСЕГО РАСХОДОВ:	3 987 600,6	3 862 034,9	3 864 792,8	3 694 517,4	-167 517,5	95,7	3 819 715,7	3 439 067,3	

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

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

Общий объем финансирования муниципальных программ в 2022 году предусмотрен в сумме 3 694 517,4 тыс. рублей, что меньше утвержденных показателей 2021 года на 167 517,5 тыс. рублей, или на 4,3%.

Общий объем средств на финансирование муниципальных программ в 2023 году составил 3 819 715,7 тыс. рублей, что больше планируемых ассигнований 2022 года на 125 198,3 тыс. рублей, или на 3,4%.

Общий объем финансирования муниципальных программ на 2024 год сократится в сравнении с планируемыми назначениями 2023 года на 380 648,4 тыс. рублей, или на 10,0%, что составит 3 439 067,3 тыс. рублей.

На фоне изменяющейся динамики расходов удельный вес программной части в 2023-2024 годах снижается в том числе за счет сокращения расходов, планируемых на капитальное строительство инженерной инфраструктуры, а также планирования

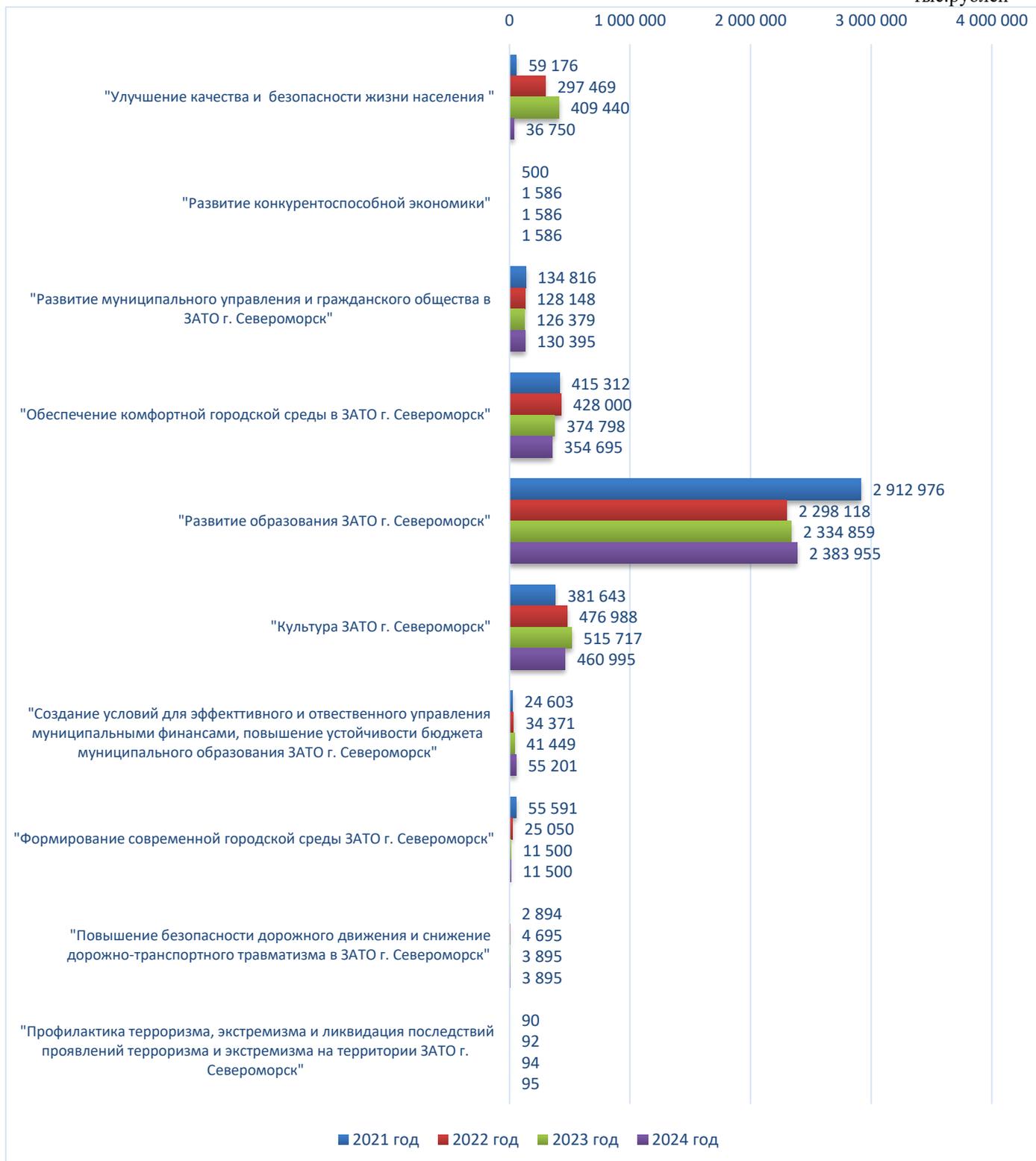
условно утвержденных расходов.

На финансовое обеспечение муниципальных программ проектом решения о бюджете предусмотрено:

- в 2022 году – 96,3% от общего объема расходов бюджета;
- в 2023 году – 96,1% от общего объема расходов бюджета;
- в 2024 году – 94,2 % от общего объема расходов бюджета.

Графически структура программных расходов бюджета в 2022-2024 годах выглядит следующим образом:

Диаграмма № 6
тыс.рублей



Сравнительный анализ финансирования муниципальных программ, утвержденных постановлениями администрации ЗАТО г. Североморск, а также проектов муниципальных программ и расходов на реализацию муниципальных программ, предусмотренных проектом решения о бюджете ЗАТО г. Североморск на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов показал, что объемы бюджетных ассигнований по муниципальным программам, предусмотренные проектом решения о бюджете, соответствуют объемам финансового обеспечения муниципальных программ, установленных их паспортами.

Муниципальная программа «Улучшение качества и безопасности жизни населения».

Структура расходов муниципальной программы, включающая сведения о финансовом обеспечении подпрограмм с 2020 года, представлена в Таблице № 23.

Таблица № 23
тыс. рублей

Наименование показателя	Исполнено 2020 год	Утверждено 01.11.2021	Ожидаемое исполнение за 2021 год	Прогноз 2022 год	отклонения 2022/2021		Прогноз	
					сумма	%	2023 год	2024 год
Муниципальная программа 1. "Улучшение качества и безопасности жизни населения"	59 176,1	83 823,8	83 823,8	297 469,3	213 645,5	354,9	409 440,1	36 750,4
Подпрограмма 1. "Молодежь Североморска"	8 967,1	14 698,3	14 698,3	8 802,7	-5 895,6	59,9	9 126,2	9 360,5
Подпрограмма 2. "Развитие физической культуры и спорта и формирования здорового образа жизни в ЗАТО г. Североморск"	6 307,5	36 073,8	36 073,8	264 344,0	228 270,2	732,8	379 668,3	6 365,3
Подпрограмма 3. "Профилактика наркомании, алкоголизма и токсикомании в ЗАТО г. Североморск"	100,0	300,0	300,0	300,0	-	100,0	300,0	300,0
Подпрограмма 4. "Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан ЗАТО г. Североморск"	6 445,7	7 864,4	7 864,4	8 124,4	260,0	103,3	7 924,5	7 924,5
Подпрограмма 5. "Доступная среда в ЗАТО г. Североморск"	467,8	1 640,4	1 640,4	3 760,9	2 120,5	229,3	429,5	429,5
Подпрограмма 6. "Профилактика правонарушений в ЗАТО г. Североморск"	1 023,3	2 475,7	2 475,6	50,0	-2 425,7	2,0	50,0	50,0
Подпрограмма 7. "Транспортная инфраструктура ЗАТО г. Североморск"	34 664,8	19 770,3	19 770,3	0,0	-19 770,3	-	0,0	0,0
Подпрограмма 8. "Охрана окружающей среды ЗАТО г. Североморск"	1 200,0	1 001,0	1 001,0	1 000,0	- 1,0	99,9	500,0	500,0
Подпрограмма 9. "Обеспечение мероприятий гражданской обороны, защиты населения и территории от чрезвычайных ситуаций, мероприятий по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, реализации мер пожарной безопасности, безопасности на водных объектах в ЗАТО г. Североморск"	-	-	0,0	11 087,3	11 087,3		11 441,6	11 820,6

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Улучшение качества и безопасности жизни населения» в 2022 году, по сравнению с уточненными объемами бюджетных назначений, предусмотренными в параметрах 2021 года, увеличены на 213 645,5 тыс. рублей (более чем в 3 раза), и составят 297 469,3 тыс. рублей.

Объем межбюджетных трансфертов, предусмотренный на реализацию мероприятий данной программы на 2022 год составит 228 760,9 тыс. рублей, что больше утвержденных показателей 2021 года на 198 688,6 тыс. рублей.

Наиболее значительные изменения объемов финансирования программы произошли по подпрограмме «Развитие физической культуры и спорта и формирования здорового образа жизни в ЗАТО г. Североморск» (+ 228 270,2 тыс. рублей, или более, чем в 7 раз) в связи с планированием ассигнований на строительство крытого бассейна в ЗАТО г. Североморск в сумме 194 614,0 тыс. рублей, в том числе за счет предоставления средств субсидии из областного бюджета - 163 281,1 тыс.рублей. Также, в рамках реализации проектов развития социальной и инженерной инфраструктур (Реновация

ЗАТО) на указанный объект направлены средства областного бюджета в сумме 63 654,3 тыс. рублей.

Расходы подпрограммы «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан ЗАТО г. Североморск» выросли на сумму 260,0 тыс.рублей (+3,3%) в связи с увеличением с 01.10.2022 года размеров должностных окладов муниципальных служащих и планируемым количеством муниципальных служащих претендующих на получение пенсии за выслугу лет.

Расходы подпрограммы «Доступная среда в ЗАТО г. Североморск» увеличены на сумму 2 120,5 тыс.рублей (+129,3%) в связи с предоставлением в 2022 году средств субсидии из областного бюджета на обеспечение условий доступности входных групп многоквартирных домов с учетом потребностей инвалидов в сумме 1 825,4 тыс.рублей.

Расходы подпрограммы «Транспортная инфраструктура ЗАТО г. Североморск» в 2022 году не планируются в связи с передачей полномочий по организации регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом по регулируемым тарифам на муниципальных маршрутах с 01 января 2021 года на региональный уровень.

Программа дополнена подпрограммой «Обеспечение мероприятий гражданской обороны, защиты населения и территории от чрезвычайных ситуаций, мероприятий по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, реализации мер пожарной безопасности, безопасности на водных объектах в ЗАТО г. Североморск» с объемом финансового обеспечения 11 087,3 тыс. рублей. В данную подпрограмму включены расходы по содержанию МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба» ранее относимые на непрограммную деятельность (9 580,9 тыс. рублей).

При общем увеличении объемов финансового обеспечения подпрограммы, уменьшены объемы ассигнований по следующим подпрограммам:

- «Молодежь Североморска» - на сумму 5 895,6 тыс.рублей в связи уточнением объема принятых обязательств и учетом прекращающихся расходных обязательств ограниченного срока действия (в 2021 году проводились мероприятия по созданию открытых пространств для поддержки и развития молодежных инициатив с объемом финансового обеспечения 6 000,0 тыс.рублей);

- «Профилактика правонарушений в ЗАТО г. Североморск» - на сумму 2 425,6 тыс. рублей в связи с переносом мероприятий в области гражданской обороны и защиты населения и территории от чрезвычайных ситуаций в вновь созданную подпрограмму.

Муниципальная программа «Развитие конкурентоспособной экономики».

Структура расходов муниципальной программы, включающая сведения о финансовом обеспечении подпрограмм с 2020 года, представлена в Таблице № 24.

Таблица № 24
тыс. рублей

Наименование показателя	Исполнено 2020 год	Утверждено 01.11.2021	Ожидаемое исполнение за 2021 год	Прогноз 2022 год	отклонения 2022/2021		Прогноз	
					сумма	%	2023 год	2024 год
Муниципальная программа 2. "Развитие конкурентоспособной экономики"	499,8	2 386,5	2 386,5	1 585,6	- 800,9	66,4	1 585,6	1 585,6
Подпрограмма 1. "Развитие малого и среднего предпринимательства, стимулирование инвестиционной деятельности ЗАТО г. Североморск"	390,0	1 060,8	1 060,8	260,0	- 800,8	24,5	260,0	260,0
Подпрограмма 2. "Развитие потребительского рынка ЗАТО г. Североморск"	-	100,0	100,0	100,0	-	100,0	100,0	100,0
Подпрограмма 3. "Поддержка социально - ориентированных некоммерческих организаций"	109,8	1 225,6	1 225,7	1 225,6	- 0,0	100,0	1 225,6	1 225,6

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Развитие конкурентоспособной экономики» в 2022 году, по сравнению с уточненными объемами бюджетных назначений, предусмотренными в бюджете 2021 года, уменьшены на 800,9 тыс. рублей (-33,6%) и составят 1 585,6 тыс. рублей. Использование средств межбюджетных трансфертов данной программой не предусмотрено.

Уменьшение объемов программы связано с уточнением объема принятых обязательств с учетом прекращающихся расходных обязательств ограниченного срока действия (в 2021 году утверждены субсидии на оказание финансовой поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства в объеме 906,8 тыс. рублей, в том числе 750,8 тыс. рублей за счет средств областного бюджета и 156,0 тыс. рублей за счет собственных средств бюджета).

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

Структура расходов муниципальной программы, включающая сведения о финансовом обеспечении подпрограмм с 2020 года, представлена в Таблице № 25.

Таблица № 25
тыс. рублей

Наименование показателя	Исполнено 2020 год	Утверждено 01.11.2021	Ожидаемое исполнение за 2021 год	Прогноз 2022 год	отклонения 2022/2021		Прогноз	
					сумма	%	2023 год	2024 год
Муниципальная программа 3. "Развитие муниципального управления и гражданского общества в ЗАТО г. Североморск"	134 815,7	163 761,7	163 761,8	128 148,4	- 35 613,3	78,3	126 378,8	130 395,0
Подпрограмма 1. Создание условий для эффективного использования муниципального имущества ЗАТО г. Североморск	126 528,3	153 031,3	153 031,3	116 972,7	- 36 058,6	76,4	115 711,0	119 456,1
Подпрограмма 2. "Развитие информационного общества и системы "Электронный муниципалитет" в ЗАТО г. Североморск"	4 865,5	5 620,8	5 620,8	5 371,8	- 249,0	95,6	5 211,5	5 199,6
Подпрограмма 3. "Совершенствование организации деятельности органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск"	3 421,9	5 109,7	5 109,7	5 803,9	694,2	113,6	5 456,3	5 739,3

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Развитие муниципального управления и гражданского общества в ЗАТО г. Североморск» в 2022 году, по сравнению с уточненными объемами бюджетных назначений, предусмотренными в бюджете 2021 года сокращены на 35 613,3 тыс. рублей (-21,7%) и составят 128 148,4 тыс. рублей.

Объем межбюджетных трансфертов, предусмотренный на реализацию мероприятий данной программы в 2022 году составит 25 757,3 тыс. рублей, что больше на 337,7 тыс. рублей, чем в 2021 году. Средства субсидии из областного бюджета предусмотрены на техническое сопровождение программного обеспечения «Система автоматизированного рабочего места муниципального образования» в рамках подпрограммы «Развитие информационного общества и системы "Электронный муниципалитет" в ЗАТО г. Североморск».

Наиболее значительные изменения ресурсного обеспечения произошли в отношении расходов на реализацию подпрограммы «Создание условий для эффективного использования муниципального имущества ЗАТО г. Североморск» (-36 058,6 тыс. рублей, или -23,6%) в связи с исключением расходов ограниченного срока действия (в рамках подпрограммы в 2021 году были предусмотрены ассигнования на ремонт, капитальный ремонт и укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений).

По подпрограмме «Совершенствование организации деятельности органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск» проектом решения предусмотрены

ассигнования в сумме 5 803,9 тыс. рублей с ростом относительно плановых бюджетных назначений 2021 года на 694,2 тыс. рублей (+13,6%) в связи с включением расходов на обеспечение деятельности Главы ЗАТО и Совета депутатов ЗАТО г. Североморск в мероприятия подпрограммы. Ранее данные расходы отражались по Непрограммной деятельности.

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

Структура расходов муниципальной программы, включающая сведения о финансовом обеспечении подпрограмм с 2020 года, представлена в Таблице № 26.

Таблица №26
тыс. рублей

Наименование показателя	Исполнено 2020 год	Утверждено 01.11.2021	Ожидаемое исполнение за 2021 год	Прогноз 2022 год	отклонения 2022/2021		Прогноз	
					сумма	%	2023 год	2024 год
Муниципальная программа 4. "Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск"	415 311,6	633 086,0	633 086,0	428 000,3	-205 085,7	67,6	374 798,1	354 694,6
Подпрограмма 1. "Автомобильные дороги и проезды ЗАТО г. Североморск"	173 019,9	206 619,7	206 619,7	203 703,5	- 2 916,2	98,6	167 726,2	167 726,2
Подпрограмма 2. "Комплексная эксплуатация муниципальных объектов уличного (наружного) освещения"	17 400,7	23 881,1	23 881,1	18 458,9	- 5 422,2	77,3	16 948,6	16 948,6
Подпрограмма 3. "Энергосбережение и повышение энергоэффективности на территории ЗАТО г. Североморск"	7 735,2	8 694,4	8 694,4	8 724,0	29,6	100,3	8 624,0	8 624,0
Подпрограмма 4. "Подготовка объектов и систем жизнеобеспечения ЗАТО г. Североморск к работе в отопительный период"	81 813,9	83 202,8	83 202,8	16 182,7	- 67 020,1	19,4	500,0	500,0
Подпрограмма 5. "Муниципальный жилищный фонд ЗАТО г. Североморск"	53 867,2	100 576,1	100 576,1	67 792,6	- 32 783,5	67,4	66 179,4	66 179,4
Подпрограмма 6. "Осуществление прочих мероприятий по благоустройству в ЗАТО г. Североморск"	76 553,7	206 867,0	206 867,0	107 607,5	- 99 259,5	52,0	110 334,0	90 230,5
Подпрограмма 7. "Городские парки и скверы - центры отдыха Североморцев"	4 921,0	3 244,9	3 244,9	5 531,1	2 286,2	170,5	4 485,9	4 485,9

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск» в 2022 году, по сравнению с объемами бюджетных назначений, предусмотренными в бюджете 2021 года, уменьшены на 205 085,7 тыс. рублей или на 32,4% и составят 428 000,3 тыс. рублей.

Объем межбюджетных трансфертов, предусмотренный на реализацию мероприятий данной программы в 2022 году меньше утвержденных показателей 2021 года на 191 725,3 тыс. рублей и составляет 124 628,8 тыс. рублей. Изменения связаны с уточнением объема принятых обязательств с учетом прекращающихся расходных обязательств ограниченного срока действия (в 2021 году на проведение восстановительно-ремонтных работ в пустующих помещениях муниципального жилого фонда с целью их дальнейшего распределения нуждающимся гражданам в рамках Реновации ЗАТО утверждены ассигнования в сумме 32 014,6 тыс. рублей, против 2 068,3 тыс. рублей, планируемых на 2022 год; на ремонтные работы на участках тепловых сетей муниципального образования за счет предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета на 2021 год предусмотрено 82 432,8 тыс. рублей).

Значительно увеличены расходы подпрограммы «Городские парки и скверы - центры отдыха Североморцев» (+2 286,2 тыс. рублей, или +70,5%), что обусловлено общим увеличением расходов на содержание, ремонт, капитальный ремонт и реконструкция объектов озеленения, а также на озеленение городских территорий.

Объемы финансирования подпрограммы «Энергосбережение и повышение энергоэффективности на территории ЗАТО г. Североморск» предусмотрены с увеличением на 29,6 тыс. рублей (+0,3%). Средства подпрограммы ежегодно

предусматриваются по мероприятиям «Внедрение энергосберегающих технологий при эксплуатации сетей уличного освещения» и «Возмещение нанимателям муниципальных жилых помещений расходов по установке индивидуальных приборов учета энергоресурсов».

По остальным подпрограммам муниципальной программы «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск» объемы бюджетных ассигнований предусмотрены с уменьшением по отношению к плановым назначениям 2021 года, в том числе:

- подпрограмма «Автомобильные дороги и проезды ЗАТО г. Североморск» - ассигнования уменьшены на 2 916,2 тыс. рублей (-1,4%) в основном за счет уменьшения объемов расходов на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения и на содержание автомобильных дорог общего пользования и инженерных сооружений на них в границах городских округов. В рамках подпрограммы «Автомобильные дороги и проезды ЗАТО г. Североморск» утвержден Муниципальный дорожный фонд ЗАТО г. Североморск, объемы которого соответствуют требованиям, установленным Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 26.11.13 № 475.

- подпрограмма «Комплексная эксплуатация муниципальных объектов уличного (наружного) освещения» - ассигнования уменьшены на 5 422,2 тыс. рублей (-22,7%) в связи исключением расходов ограниченного срока действия (уменьшены расходы на капитальный ремонт объектов наружного освещения, основные ремонтные работы проведены в 2021 году);

- подпрограмма «Подготовка объектов и систем жизнеобеспечения ЗАТО г. Североморск к работе в отопительный период» - ассигнования уменьшены на 67 020,1 тыс. рублей (-80,6%) в связи с исключением расходов ограниченного срока действия (в 2021 году проведены ремонтные работы на участках тепловых сетей муниципального образования за счет предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета в объеме 82 432,8 тыс. рублей). При этом, согласно пояснительной записке, планируется проведение в 2022 году мероприятий по приобретению нового парового котла с целью замены изношенного котла 46ТЦ (мероприятие «Реализация мероприятий по организации обеспечения теплоснабжения многоквартирных домов муниципального образования ЗАТО г. Североморск»);

- подпрограмма «Муниципальный жилищный фонд ЗАТО г. Североморск» - уменьшение ассигнований на 32 783,5 тыс. рублей (-32,6 тыс. рублей) в связи с уточнением объема принятых обязательств с учетом прекращающихся расходных обязательств ограниченного срока действия (в 2021 году осуществлены расходы в рамках Реновации ЗАТО по проведению восстановительно-ремонтных работ в пустующих помещениях муниципального жилого фонда с целью их дальнейшего распределения нуждающимся гражданам в объеме 32 014,6 тыс. рублей, в 2022 году на указанные мероприятия запланировано – 2 068,3 тыс. рублей) и в связи с планируемым уменьшением расходов по оплате коммунальных услуг по пустующим муниципальным жилым помещениям в результате проведения вышеуказанных мероприятий;

- подпрограмма «Осуществление прочих мероприятий по благоустройству в ЗАТО г. Североморск» - уменьшены ассигнования на 99 259,5 тыс. рублей (-48,0%) в том числе за счет исключения расходов ограниченного срока действия (в 2021 году проведен I этапа строительства нового городского кладбища в районе пгт. Сафоново с объемом финансирования 112 072,1 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 92 795,7 тыс. рублей).

Следует отметить, что ГРБС Комитет по развитию городского хозяйства не в полном объеме представлены расчеты обоснования бюджетных ассигнований на 2022 год и плановый период 2023 – 2024 годов (отсутствуют расчеты по приложениям к

Методике планирования бюджетных ассигнований № 6.2 «Обоснования бюджетных ассигнований на прочую закупку товаров, работ и услуг для обеспечения нужд муниципального образования», Приложения № 6.3 «Обоснования бюджетных ассигнований на закупку товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта муниципального имущества», № 7 «Обоснования бюджетных ассигнований в части социальное обеспечение и иные выплаты населению», № 11 «Обоснования бюджетных ассигнований в части иных бюджетных ассигнований»), что не позволяет дать оценку обоснованности планируемых бюджетных ассигнований.

Муниципальная программа «Развитие образования ЗАТО г. Североморск».

Структура расходов муниципальной программы, включающая сведения о финансовом обеспечении подпрограмм с 2020 года, представлена в Таблице № 27.

Таблица № 27

тыс. рублей

Наименование показателя	Исполнено 2020 год	Утверждено 01.11.2021	Ожидаемое исполнение за 2021 год	Прогноз 2022 год	отклонения 2022/2021		Прогноз	
					сумма	%	2023 год	2024 год
Муниципальная программа 5. "Развитие образования ЗАТО г. Североморск"	2 912 975,9	2 348 350,3	2 348 350,3	2 298 118,0	- 50 232,3	97,9	2 334 858,6	2 383 955,3
Подпрограмма 1. "Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей"	2 815 984,1	2 202 693,5	2 202 693,5	2 144 343,0	- 58 350,5	97,4	2 172 768,2	2 210 398,7
Подпрограмма 2. "Школьное питание"	59 362,9	89 055,2	89 055,2	94 854,7	5 799,5	106,5	96 253,6	99 744,8
Подпрограмма 3. "Североморск - город без сирот"	34 205,2	49 245,0	49 245,0	51 323,2	2 078,2	104,2	58 239,7	66 214,7
Подпрограмма 4. "Отдых и оздоровление детей"	3 423,8	7 356,6	7 356,6	7 597,1	240,5	103,3	7 597,1	7 597,1

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Развитие образования ЗАТО г. Североморск» в 2022 году, по сравнению с объемами бюджетных назначений, предусмотренными в бюджете 2021 года, в целом уменьшены на 50 232,3 тыс. рублей, или на 2,1 % и составят 2 298 118,0 тыс. рублей.

Объем межбюджетных трансфертов, предусмотренный на реализацию мероприятий данной программы в 2022 году меньше утвержденных показателей 2021 года на 62 908,4 тыс. рублей и составляет 1 491 344,3 тыс. рублей. Основным фактором, повлекшим данное уменьшение стало окончание строительства детского сада в 2021 году, объемы финансового обеспечения которого были предусмотрены в рамках подпрограммы «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей» (Объем финансового обеспечения мероприятия составлял 198 882,0 тыс. рублей, их них межбюджетные трансферты – 181 395,1 тыс. рублей).

При общем сокращении расходов подпрограммы «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей» на 58 350,5 тыс. рублей (-2,6%) по вышеназванным причинам, в связи с применением общих подходов по составлению проекта бюджета дополнительно направлены ассигнование на:

- повышение заработной платы работников муниципальных учреждений с 01.09.2021 на 5% и планируемым повышением с 01.10.2022 на 4%, а также увеличением индикатора среднемесячного дохода от трудовой деятельности для оплаты труда категорий работников, повышение размера оплаты труда которых осуществляется в соответствии с указами Президента Российской Федерации (индикатор 64 695 рублей), в сумме 25 460,4 тыс. рублей;

- оплату коммунальных услуг в связи с ростом тарифов с 01.01.2022 на 3,9%, в сумме 28 439,4 тыс. рублей;

- введение в эксплуатацию и содержание нового детского сада, в сумме 27 654,4 тыс. рублей;

По подпрограмме «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей» значительно увеличены объемы безвозмездных поступлений, в том числе за счет:

- увеличения субвенции из областного бюджета на финансовое обеспечение образовательной деятельности на сумму 65 673,4 тыс. рублей;
- предоставление средств субсидии на создание детских технопарков "Кванториум" в объеме 21 444,1 тыс.рублей (кроме того, за счет местного бюджета – 4 115,1 тыс.рублей);
- предоставление средств на реализацию проектов развития социальной и инженерной инфраструктур (реновация ЗАТО - капитальный ремонт кровли и фасада здания МБОУСОШ №12), в сумме 6 186,2 тыс.рублей.

Изменение плановых назначений подпрограммы «Школьное питание» на 2022 год в сумме 5 799,5 тыс. рублей (+6,5%) произошло в связи с увеличением межбюджетных трансфертов на обеспечение бесплатным питанием отдельных категорий обучающихся, а также на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях.

Объемы финансирования подпрограммы «Североморск - город без сирот» увеличены на 2 078,2 тыс. рублей (+4,2%) в связи с увеличением межбюджетных трансфертов на реализацию 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».

На финансирование подпрограммы «Отдых и оздоровление детей» направлено дополнительно 240,5 тыс.рублей (3,3%) на организацию отдыха детей Мурманской области в муниципальных образовательных учреждениях.

Муниципальная программа «Культура ЗАТО г. Североморск».

Структура расходов муниципальной программы, включающая сведения о финансовом обеспечении подпрограмм с 2020 года, представлена в Таблице № 28.

Таблица № 28
тыс. рублей

Наименование показателя	Исполнено 2020 год	Утверждено 01.11.2021	Ожидаемое исполнение за 2021 год	Прогноз 2022 год	отклонения 2022/2021		Прогноз	
					сумма	%	2023 год	2024 год
Муниципальная программа 6. "Культура ЗАТО г. Североморск"	381 643,0	426 772,7	429 530,6	476 988,1	50 215,4	111,8	515 716,8	460 995,2
Подпрограмма 1. "Совершенствование предоставления дополнительного образования детям в сфере культуры"	119 146,2	128 548,8	128 548,8	134 042,9	5 494,1	104,3	140 207,3	144 745,3
Подпрограмма 2. "Совершенствование библиотечного, библиографического и информационного обслуживания пользователей"	70 675,0	89 476,2	89 476,2	85 417,6	-4 058,6	95,5	86 972,5	92 203,7
Подпрограмма 3. "Совершенствование организации досуга и развитие творческих способностей граждан"	117 941,8	128 587,0	131 344,9	177 111,7	48 524,7	137,7	205 957,3	139 213,8
Подпрограмма 4. "Совершенствование музейного обслуживания граждан"	19 687,0	21 837,5	21 837,5	21 983,7	146,2	100,7	23 131,6	23 847,0
Подпрограмма 5. "Сохранение, использование, популяризация и охрана объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) ЗАТО г. Североморск"	2 995,9	5 366,8	5 366,8	1 568,8	-3 798,0	29,2	1 500,0	1 500,0
Подпрограмма 6. «Создание условий для обеспечения и развития в сфере культуры, спорта и молодежной политики»	51 197,1	52 956,4	52 956,4	56 863,4	3 907,0	107,4	57 948,1	59 485,4

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Культура ЗАТО г. Североморск» в 2022 году, по сравнению с уточненными объемами бюджетных назначений, предусмотренными в бюджете 2021 года, увеличены на 50 215,4 тыс. рублей, т.е. на 11,8% и составят 476 988,1 тыс. рублей. Объем межбюджетных

трансфертов, предусмотренный данной программой в 2022 году составляет 46 638,9 тыс. рублей, что выше утвержденных показателей 2021 года на 27 902,3 тыс. рублей.

Наиболее значительное увеличение произведено по подпрограмме «Совершенствование организации досуга и развитие творческих способностей граждан» (+48 524,7 тыс. рублей, или +37,7%), что связано с предоставлением средств субсидии на проведение ремонтных работ и укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений культуры, образования в сфере культуры и искусства и архивов в сумме 51 269,1 тыс. рублей, в том числе 43 014,8 тыс. рублей за счет средств областного бюджета (ассигнования предусмотрены на капитальный ремонт фасада ДК «Строитель», ПСД на реконструкцию зрительного зала и обустройство территории ДК «Строитель», ПСД на ремонт кровли и фасада ЦДМ, приобретение автомобиля ЦДМ).

Уменьшение расходов подпрограммы «Совершенствование библиотечного, библиографического и информационного обслуживания пользователей» (-4 058,6 тыс. рублей, или -4,5%) произведено в связи с исключением расходов ограниченного срока действия (в 2021 году за счет средств областного бюджета на создание модельных муниципальных библиотек предусмотрены средства, в сумме 10 000,0 тыс. рублей).

Расходы подпрограммы «Сохранение, использование, популяризация и охрана объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) ЗАТО г. Североморск» уменьшены на 3 798,0 тыс. рублей (-70,8%) в связи с уточнением объема принятых обязательств с учетом прекращающихся расходных обязательств ограниченного срока действия (в 2021 году направлены бюджетные ассигнования на разработку ПСД на ремонт самолета ИЛ-4 и установку мемориального сооружения огонь Памяти в объеме 3 385,0 тыс. рублей).

В целом на реализацию подпрограмм муниципальной программы «Развитие культуры ЗАТО г. Североморск» увеличены ассигнования на:

- повышение заработной платы работников муниципальных учреждений с 01.09.2021 на 5% и планируемым повышением с 01.10.2022 на 4%, а также увеличением индикатора среднемесячного дохода от трудовой деятельности для оплаты труда категорий работников, повышение размера оплаты труда которых осуществляется в соответствии с указами Президента Российской Федерации (индикатор 64 695 рублей), в сумме 21 974,3 тыс. рублей;

- на оплату коммунальных услуг в связи с ростом тарифов с 01.01.2022 на 3,9%, в сумме 1 510,0 тыс. рублей;

- на ремонт и капитальный ремонт имущества муниципальных учреждений, в сумме 4 210,3 тыс. рублей (2 887,3 тыс. рублей – библиотеки, 1 323,0 тыс. рублей – ДХШ).

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

Структура расходов муниципальной программы, включающая сведения о финансовом обеспечении подпрограмм с 2020 года, представлена в Таблице № 29.

Таблица № 29
тыс. рублей

Наименование показателя	Исполнено 2020 год	Утверждено 01.11.2021	Ожидаемое исполнение за 2021 год	Прогноз 2022 год	отклонения 2022/2021		Прогноз	
					сумма	%	2023 год	2024 год
Муниципальная программа 7. "Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета муниципального образования ЗАТО г.Североморск"	24 603,3	24 424,9	24 424,9	34 371,4	9 946,5	140,7	41 449,1	55 201,2
Подпрограмма 1. "Управление муниципальными финансами"	24 603,3	24 424,9	24 424,9	34 371,4	9 946,5	140,7	41 449,1	55 201,2

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск» в 2022 году, по сравнению с уточненными объемами бюджетных назначений 2021 года, увеличены на 9 946,5 тыс. рублей (+40,7%) и составят 34 371,4 тыс. рублей.

Использование средств межбюджетных трансфертов данной программой не предусмотрено.

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

Изменение (увеличение) ассигнований 2022 года связано с расчетом расходов на обслуживание муниципального долга в соответствии размерами процентной ставки по заключенным договорам и планируемой процентной ставкой. В 2021 году в связи с привлечением временно не используемых остатков средств на счетах муниципальных бюджетных и автономных учреждений для покрытия кассовых разрывов по расходам на обслуживание муниципального долга сложилась экономия.

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

Структура расходов муниципальной программы, включающая сведения о финансовом обеспечении подпрограмм с 2020 года, представлена в Таблице № 30.

Таблица № 30
тыс. рублей

Наименование показателя	Исполнено 2020 год	Утверждено 01.11.2021	Ожидаемое исполнение за 2021 год	Прогноз 2022 год	отклонения 2022/2021		Прогноз	
					сумма	%	2023 год	2024 год
Муниципальная программа 8. "Формирование современной городской среды ЗАТО г. Североморск"	55 591,4	176 268,9	176 268,9	25 049,5	-151 219,4	14,2	11 500,0	11 500,0

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Формирование современной городской среды ЗАТО г. Североморск» в 2022 году, по сравнению с уточненными показателями 2021 года, уменьшены на 151 219,4 тыс. рублей, или на 85,8% и составят 25 049,52 тыс. рублей.

Расходы за счет межбюджетных трансфертов на 2022 год по программе не предусмотрены. В 2021 году за счет средств межбюджетных трансфертов по данной программе утверждено 153 609,2 тыс. рублей.

Уменьшение ассигнований 2022 года в основном связано с исключением расходов ограниченного срока действия – предоставлением в 2021 году иного межбюджетного трансферта в связи с победой проекта «Благоустройство пешеходной улицы Сафонова и Приморской площади г. Североморск» во всероссийском конкурсе лучших проектов «Создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях», в сумме 113 030,0 тыс. рублей, а также не распределением бюджетных ассигнований по мероприятиям на благоустройство территории муниципального образования в рамках федерального приоритетного проекта формирования комфортной городской среды за счет средств областного бюджета.

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

Структура расходов муниципальной программы, включающая сведения о финансовом обеспечении подпрограмм с 2020 года, представлена в Таблице № 31.

Таблица № 31
тыс. рублей

Наименование показателя	Исполнено 2020 год	Утверждено 01.11.2021	Ожидаемое исполнение за 2021 год	Прогноз 2022 год	отклонения 2022/2021		Прогноз	
					сумма	%	2023 год	2024 год
Муниципальная программа 9. "Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО г. Североморск"	2 893,8	3 070,0	3 070,0	4 695,0	1 625,0	152,9	3 895,0	3 895,0

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО г. Североморск» в 2022 году, по сравнению с уточненными объемами бюджетных назначений, предусмотренными в параметрах 2021 года, увеличены на 1 625,0 тыс. рублей (+52,9%) и планируются в размере 4 695,0 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке, ассигнования увеличены в связи необходимостью выполнения мероприятий по приведению автомобильных дорог общего пользования в соответствие с требованиями ГОСТ и ПДД (нанесение дорожной разметки износостойкими материалами).

Межбюджетные трансферты на реализацию программы не предусмотрены.

Осуществление расходования бюджетных ассигнований по данной муниципальной программе предусмотрено в целях улучшения дорожных условий для участников дорожного движения за счет средств Дорожного фонда муниципального образования ЗАТО г. Североморск.

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

Структура расходов муниципальной программы, включающая сведения о финансовом обеспечении подпрограмм с 2020 года, представлена в Таблице № 32.

Таблица № 32
тыс. рублей

Наименование показателя	Исполнено 2020 год	Утверждено 01.11.2021	Ожидаемое исполнение за 2021 год	Прогноз 2022 год	отклонения 2022/2021		Прогноз	
					сумма	%	2023 год	2024 год
Муниципальная программа 10. "Профилактика терроризма, экстремизма и ликвидация последствий проявления терроризма и экстремизма на территории ЗАТО г. Североморск"	90,0	90,0	90,0	91,8	1,8	102,0	93,6	95,0

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Профилактика терроризма, экстремизма и ликвидация последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории ЗАТО г. Североморск» в 2022 году, утверждены в сумме 91,8 тыс. рублей.

Использование средств межбюджетных трансфертов данной программой не предусмотрено.

Непрограммная деятельность.

В составе бюджета ЗАТО г. Североморск сформированы бюджетные ассигнования по не включенным в муниципальные программы направлениям деятельности органов местного самоуправления – **непрограммная часть бюджета.**

Расходы бюджета по непрограммной деятельности в 2022 году составят 143 890,1 тыс. рублей, что меньше, чем в 2021 году на 12 099,8 тыс. рублей, или на 7,9 %, в связи с исключением отдельных мероприятий бюджета из непрограммной деятельности и планированием ассигнования на их реализацию в рамках муниципальных программ.

Исключены из непрограммной деятельности и отражены в муниципальных программах «Развитие муниципального управления и гражданского общества» и «Улучшение качества и безопасности жизни населения» расходы на обеспечение деятельности Главы ЗАТО, Совета депутатов ЗАТО г. Североморск и казенного учреждения «Единая дежурная диспетчерская служба».

Непрограммная деятельность расходов бюджета 2022 года предусматривает ассигнования по следующим направлениям расходов:

- Непрограммная деятельность Совета депутатов ЗАТО г. Североморск – 9 506,8 тыс. рублей,

- Непрограммная деятельность Контрольно – счетной палаты ЗАТО г. Североморск – 2 606,9 тыс. рублей,

- Непрограммная деятельность бюджетных и автономных учреждений – 28 897,9 тыс. рублей, в том числе субсидии бюджетам муниципальных образований на софинансирование расходов, направляемых на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений – 65,6 тыс. рублей,

- Непрограммная деятельность Администрации ЗАТО г. Североморск – 100 926,0 тыс. рублей.

В рамках Непрограммной деятельности Администрации ЗАТО г. Североморск предусмотрены расходы на выплаты по оплате труда органа местного самоуправления - Главы ЗАТО г. Североморск в сумме 2 752,9 тыс. рублей и структурного подразделения администрации ЗАТО г. Североморск - Комитет по развитию городского хозяйства – 16 301,0 тыс. рублей.

Также по непрограммной деятельности отражены следующие мероприятия:

- средства резервного фонда – 3 000,0 тыс. рублей,

- расходы на оплату членских взносов и сборов – 281,8 тыс. рублей;

- расходы, связанные с организацией и проведением общегородских мероприятий – 661,9 тыс. рублей,

- расходы на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета муниципального образования – 10 479,8 тыс. рублей,

- расходы на обеспечение выборов и референдумов в ЗАТО г. Североморск – 1 965,8 тыс. рублей,

- финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и субсидий на иные цели бюджетному учреждению «Многофункциональный центр ЗАТО г. Североморск» - 28 897,9 тыс. рублей,

- выполнение переданных государственных полномочий в сумме 21 698,0 тыс. рублей, в том числе: осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ, проведение полномочия по государственной регистрации актов гражданского состояния, предоставление ежемесячной жилищно-коммунальной выплаты, полномочия по предоставлению и организации выплаты вознаграждения опекунам совершеннолетних недееспособных граждан, полномочия по определению перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных Законом Мурманской области «Об административных правонарушениях», полномочия по сбору сведений для формирования и ведения торгового реестра, полномочия по опеке и попечительству в отношении совершеннолетних граждан, субвенция на реализацию Закона Мурманской области «Об

административных комиссиях», субвенция на реализацию Закона Мурманской области «О комиссиях по делам несовершеннолетних и защите их прав в Мурманской области», субвенция на осуществление органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий Мурманской области в области жилищных отношений и жилищного строительства.

Объем межбюджетных трансфертов, предусмотренных на 2022 год в рамках непрограммной деятельности составляет 21 763,7 тыс. рублей, что меньше объемов 2021 года на 1 972,6 тыс. рублей.

Расходы бюджета по непрограммной деятельности в 2023 году составят 3 819 715,7 тыс. рублей и в 2024 году – 3 439 067,3 тыс. рублей.

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

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

Расходы бюджета в разрезе функциональной классификации (по разделам и подразделам бюджета) представлены в Приложении № 1 к настоящему заключению.

Анализ расходов проекта бюджета в разрезе функциональной классификации показал:

- уменьшение расходов на 2022 год относительно утвержденного объема расходов 2021 года по разделам «Общегосударственные вопросы» (-1,8%), «Национальная экономика» (-14,5%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (-61,9%), «Охрана окружающей среды» (-0,1%), «Образование» (-2,3%),

- увеличение расходов на 2022 год относительно утвержденного объема расходов 2021 года по разделам «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (+0,1%), «Культура, кинематография» (+15,2%), «Социальная политика» (+9,8%); «Физическая культура и спорт» (более чем в 7 раз), «Средства массовой информации» (+15,3%); «Обслуживание государственного и муниципального долга» (+266,0%).

Наибольший рост бюджетных ассигнований в номинальном выражении по сравнению с объемом, утвержденным решением о бюджете на 2021 год, планируется по следующим разделам:

0800 «Культура, кинематография» - объем ассигнований планируется на 43 132,8 или на 15,2% больше, чем 2021 году;

1100 «Физическая культура и спорт» - объем ассигнований планируется на 228 270,3 тыс. рублей или на 628,2% больше, чем 2021 году.

Значительное снижение бюджетных ассигнований планируется по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 365 616,6 тыс. рублей или на 61,9% относительно 2021 года.

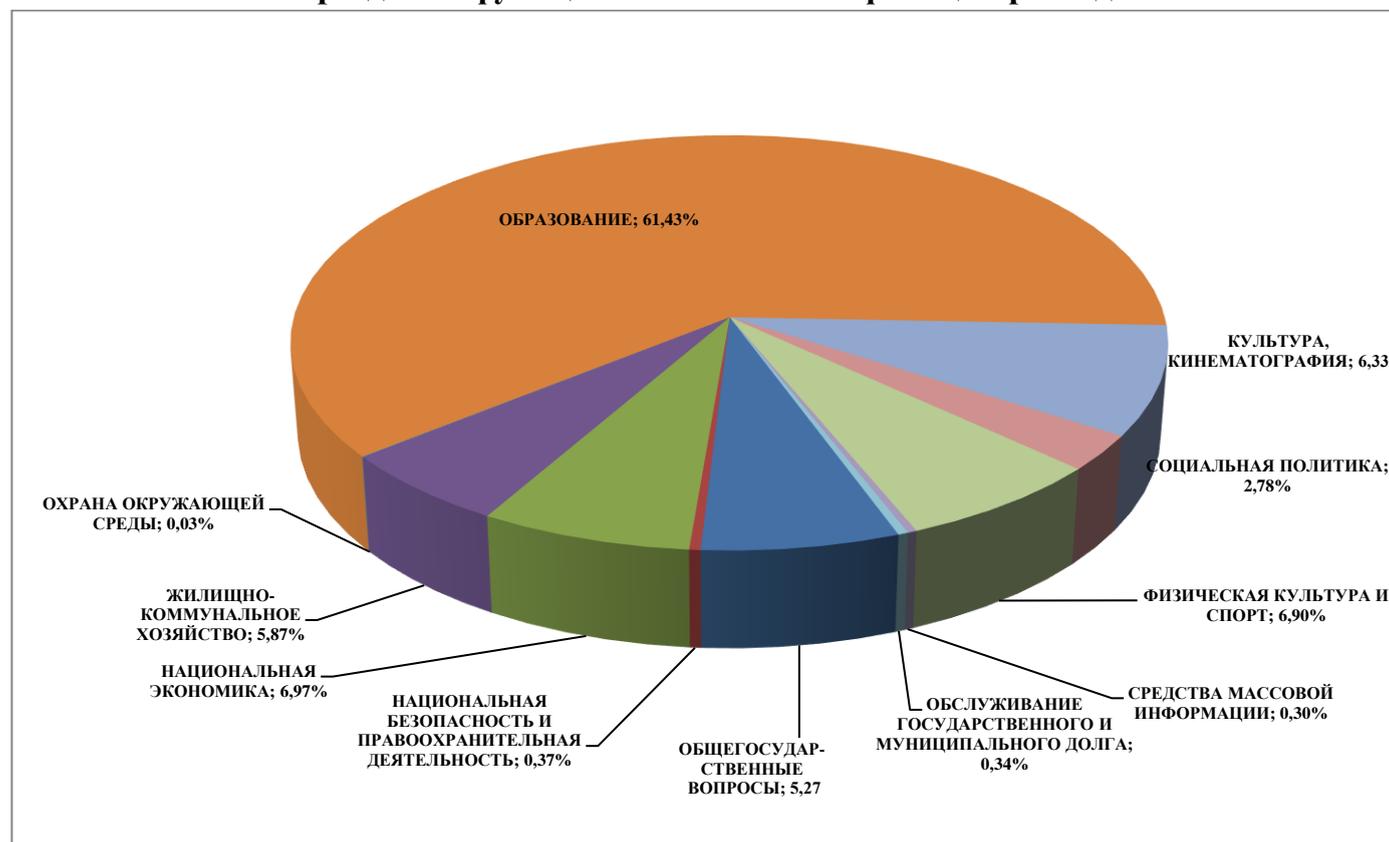
Структура расходов проекта бюджета и сравнительный анализ изменения объема и структуры расходов в разрезе функциональной классификации представлена в Таблице № 33 и на диаграмме № 7.

Функциональная структура расходов бюджета ЗАТО г. Североморск

Наименование показателя	Разд.	Отчет 2020 год	Уточненная роспись на 01.11.2021	Ожидаемое исполнение за 2021 год	Проект 2022 год	Отклонение				2023 год	2024 год	Удельный вес (2022 год)	Удельный вес (2023 год)	Удельный вес (2024 год)
						к отчету 2020 года		к плану 2021 года						
						Сумма	(%)	Сумма	(%)					
Общегосударственные вопросы	0100	224 621,2	253 610,3	250 610,3	248 975,6	24 354,4	110,8	-4 634,7	98,2	212 833,1	220 050,6	6,49	5,42	6,20
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	13 069,5	13 984,5	13 984,5	14 003,2	933,8	107,1	18,8	100,1	14 970,9	15 483,8	0,37	0,38	0,44
Национальная экономика	0400	274 217,4	312 635,2	312 635,2	267 312,8	-6 904,5	97,5	-45 322,4	85,5	230 636,7	231 983,3	6,97	5,87	6,53
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	295 471,9	590 927,5	590 927,5	225 310,9	-70 161,0	76,3	-365 616,6	38,1	194 528,1	174 415,8	5,87	4,95	4,91
Охрана окружающей среды	0600	1 800,0	1 301,0	1 301,0	1 300,0	-500,0	72,2	-1,0	99,9	800,0	800,0	0,03	0,02	0,02
Образование	0700	2 992 257,7	2 412 788,7	2 412 788,7	2 356 784,2	-635 473,5	78,8	-56 004,5	97,7	2 392 874,1	2 438 537,1	61,43	60,93	68,69
Культура, кинематография	0800	247 312,4	283 614,2	286 372,2	326 747,1	79 434,7	132,1	43 132,9	115,2	358 723,6	298 959,1	8,52	9,13	8,42
Социальная политика	1000	80 032,4	97 299,1	97 299,1	106 817,1	26 784,7	133,5	9 518,0	109,8	110 810,2	119 005,0	2,78	2,82	3,35
Физическая культура и спорт	1100	6 307,5	36 337,5	36 337,5	264 607,7	258 300,3	4 195,2	228 270,3	728,2	379 932,0	6 629,0	6,90	9,67	0,19
Средства массовой информации	1200	9 362,5	10 007,8	10 007,8	11 541,6	2 179,1	123,3	1 533,8	115,3	11 909,2	12 184,9	0,30	0,30	0,34
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	4 736,0	3 566,5	3 566,5	13 054,6	8 318,7	275,6	9 488,1	366,0	19 280,1	32 145,4	0,34	0,49	0,91
ВСЕГО РАСХОДОВ:		4 149 188,4	4 016 072,3	4 015 830,2	3 836 455,0	-312 733,4	92,5	-179 617,3	95,5	3 927 298,1	3 550 194,0	100,0	100,0	100,0

Диаграмма № 7

Структура расходов бюджета ЗАТО г. Североморск на 2022 год по разделам функциональной классификации расходов



В среднесрочном периоде планирования 2022-2024 годов распределение ассигнований в функциональной классификации расходов характеризуется:

устойчивым ростом удельного веса и объемов бюджетных ассигнований по разделу 1000 «Социальная политика», что свидетельствует об обеспечении безусловного исполнения действующих социальных обязательств перед населением;

относительно стабильным уровнем расходов по разделу 0700 «Образование»;

тенденцией к сокращению расходов, отражаемых по разделам 0400 «Национальная экономика», 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство».

Краткая характеристика расходов бюджета на 2022 год в разрезе функциональной классификации расходов.

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы».

На 2022 год бюджетные ассигнования по разделу «Общегосударственные вопросы» запланированы в размере 248 975,6 тыс. рублей (98,2% к предыдущему (2021) году).

Доля в общем объеме распределенных расходов бюджета по разделу «Общегосударственные вопросы» составила в 2022 году 6,5%.

В структуре раздела наибольшие объемы бюджетных ассигнований в 2021 году предусмотрены по подразделу «Другие общегосударственные вопросы».

В соответствии с ведомственной структурой расходы местного бюджета по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» в 2022 году будут осуществлять 8 главных распорядителей бюджетных средств. Наиболее крупные из них - Администрация ЗАТО г. Североморск, Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск, Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск, Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск.

В рамках расходов по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» в 2022 году предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию пяти муниципальных программ, в объемах, указанных в таблице № 34:

Таблица № 34

тыс. рублей

Наименование показателя	Утверждено на 2021 год	в том числе за счет межбюджетных трансфертов	2022 год (проект решения о бюджете)	в том числе за счет межбюджетных трансфертов	Отклонение 2022/ 2021	в % к 2020 году
Муниципальная программа 1 "Улучшение качества и безопасности жизни населения"	1 215,0	-	1 225,0		10,0	100,8
Муниципальная программа 3 "Развитие муниципального управления и гражданского общества"	130 333,7	-	93 149,9		- 37 183,8	71,5
Муниципальная программа 5. "Развитие образования ЗАТО г. Североморск"	5 499,3	-	5 554,4			
Муниципальная программа 6. "Культура ЗАТО г. Североморск"	5 453,9	-	5 508,5		54,6	
Муниципальная программа 7. "Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск"	20 858,4	-	21 316,8		458,4	102,2
Итого по программам	163 360,3	-	126 754,5	-	-36 605,8	77,6

Удельный вес в разделе (%)	64,41	-	50,91	-	- 13,5	79,0
Расходы на непрограммную деятельность	90 250,0	2 307,6	122 221,1	2 047,2	31 971,1	135,4
Удельный вес в разделе (%)	35,59	100,00	49,09	100,00	13,50	137,9
Всего по разделу	253 610,3	2 307,6	248 975,6	2 047,2	- 4 634,7	98,2

Программная часть расходов по данному разделу в 2022 году по сравнению с 2021 годом уменьшится на 36 605,8 тыс. рублей, или на 22,4 %, и ее доля в общем объеме расходов по разделу составит 50,9% (снизится на 13,5 %).

В структуре раздела предусматриваются ассигнования на непрограммную деятельность, которые составляют 49,1% общего объема расходов. Непрограммную часть местного бюджета составляют расходы на:

- функционирование высшего должностного лица муниципального образования – 2 752,9 тыс. рублей;

- функционирование представительных органов муниципального образования (Совет депутатов ЗАТО г. Североморск) – 9 506,8 тыс. рублей;

- функционирование местных администраций (Администрация ЗАТО г. Североморск и ее структурное подразделение с правом юридического лица: Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск) – 60 085,8 тыс. рублей;

- судебная система (осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации) – 52,8 тыс. рублей;

- обеспечение деятельности органов финансового надзора (непрограммная деятельность Контрольно-счетной палаты) – 2 606,9 тыс. рублей;

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

- другие общегосударственные вопросы – 42 250,1 тыс. рублей, в том числе: финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и субсидий на иные цели бюджетному учреждению «Многофункциональный центр ЗАТО г. Североморск», в сумме 28 897,9 тыс. рублей (ранее расходы на предоставление субсидий МБУ отражались по подразделу 0410).

В 2022 году доля межбюджетных трансфертов в общей сумме финансирования расходов по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» составит 0,8 %, против 0,9% в текущем году.

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

- подраздел «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» в общем уменьшен на 44,3 тыс. рублей, в том числе за счет не планирования расходов на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно;

- подраздел «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» - уменьшен на сумму 83,0 тыс. рублей в связи с оптимизацией расходов на содержание ОМСУ;

- подраздел «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» - увеличен на сумму 1 170,5 тыс. рублей в связи с повышением оплаты труда с 01.10.2022, а также увеличением расходов на компенсацию

расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно;

- подраздел «Судебная система» - увеличен на 47,4 тыс.рублей в связи с увеличением объемов субвенции из бюджетов других уровней;

- подраздел «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» - увеличен на сумму 733,2 тыс. рублей в связи с расчетом фонда оплаты труда муниципальных служащих Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск в соответствии с Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 09.03.2010 № 593 «Об утверждении Положения о денежном содержании муниципальных служащих ЗАТО г. Североморск», увеличением расходов на повышение оплаты труда с 01.10.2022;

- подраздел «Другие общегосударственные вопросы» - уменьшены на 7 255,7 тыс. рублей в основном в связи со снижением расходов на ремонт и капитальный ремонт муниципальных учреждений.

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность».

Бюджетные ассигнования в 2022 году по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» запланированы в размере 14 003,2 тыс. рублей, что на 18,8 тыс. рублей больше, чем на 2021 год (+0,1%)

Доля в общем объеме распределенных расходов бюджета по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составила в 2022 году 0,37%.

В рамках расходов по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в 2022 году предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию двух муниципальных программ в объемах, указанных в таблице № 35:

Таблица № 35

тыс. рублей

Наименование показателя	Утверждено на 2021 год	в том числе за счет межбюджетных трансфертов	2022 год (проект решения о бюджете)	в том числе за счет межбюджетных трансфертов	Отклонение 2022/ 2021	в % к 2020 году
Муниципальная программа 1 "Улучшение качества и безопасности жизни населения"	2 475,7		11 137,3		8 661,6	449,9
Муниципальная программа 10. "Профилактика терроризма, экстремизма и ликвидация последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории ЗАТО г. Североморск"	90,0		91,8		1,8	102,0
Итого по программам	2 565,7	-	11 229,1	-	8 663,4	437,7
Удельный вес в разделе (%)	18,35	-	80,19	-	61,8	437,1
Расходы на непрограммную деятельность	11 418,8	2 867,6	2 774,1	2 774,1	- 8 644,7	24,3
Удельный вес в разделе (%)	81,65	100,00	19,81	100,00	- 61,84	24,3
Всего по разделу	13 984,5	2 867,6	14 003,2	2 774,1	18,8	100,1

Программная часть расходов по данному разделу в 2022 году по сравнению с 2021 годом увеличится на 8 644,7 тыс. рублей и составит 11 229,1 тыс. рублей, что связано с включением расходов на обеспечение деятельности МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба» в мероприятия подпрограммы «Обеспечение мероприятий

гражданской обороны, защиты населения и территории от чрезвычайных ситуаций, мероприятий по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, реализации мер пожарной безопасности, безопасности на водных объектах в ЗАТО г. Североморск» муниципальной программы «Улучшение качества и безопасности жизни населения».

Доля программных расходов в общем объеме расходов по разделу увеличится более чем в 4 раза и составит 80,2%.

В структуре раздела предусматриваются ассигнования на непрограммную деятельность, которые составляют –19,8% общего объема расходов. Непрограммную часть местного бюджета составляют расходы на:

- осуществление переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации в соответствии с пунктом 1 статьи 4 Федерального закона от 15 ноября 1997 года № 143-ФЗ «Об актах гражданского состояния» полномочий Российской Федерации, в сумме – 2 774,1 тыс. рублей (подраздел 0304 «Органы юстиции»).

В 2021 году доля межбюджетных трансфертов в общей сумме финансирования расходов по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составит 19,8 %, против 20,5% в текущем году.

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

Объем бюджетных ассигнований по сравнению с предыдущим годом изменился:

- подраздел 0304 «Органы юстиции» - уменьшен на сумму 93,4 тыс. рублей за счет уменьшения субвенции из федерального бюджета на выполнение полномочий по регистрации актов гражданского состояния;

- подраздел 0309 «Гражданская оборона» - уменьшен на 8 406,2 тыс. рублей в связи с изменением порядка применения бюджетной классификации и отнесением отдельных видов расходов на подраздел 0310:

- подраздел 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» - увеличен на 9 685,9 тыс. рублей в связи с изменением порядка применения бюджетной классификации и перераспределением отдельных видов расходов с подраздела 0309. В связи с применением общих подходов по составлению проекта бюджета дополнительно направлены ассигнования на повышение заработной платы работников муниципальных учреждений с 01.09.2021 на 5% и планируемым повышением с 01.10.2022 на 4%;

- подраздел 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» - уменьшен на 1 167,5 тыс. рублей в связи с уточнением объема принятых обязательств с учетом прекращающихся расходных обязательств ограниченного срока действия и в связи с переносом мероприятий в области гражданской обороны и защиты населения и территории от чрезвычайных ситуаций в вновь созданную подпрограмму (подраздел 0309).

Раздел 0400 «Национальная экономика».

Бюджетные ассигнования в 2022 году по разделу «Национальная экономика» запланированы в размере 267 312,8 тыс. рублей (на 14,5% меньше, чем в текущем году).

Снижение расходов произошло в том числе за счет перераспределения бюджетных ассигнований предусмотренных на непрограммную деятельность муниципальных бюджетных и автономных учреждений (субсидии МБУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг»), которые с 2022 года предусмотрены по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы».

Доля в общем объеме распределенных расходов бюджета по разделу «Национальная экономика» составила в 2022 году 7,0%.

В рамках расходов по данному разделу в 2022 году предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию пяти муниципальных программ, в объемах указанных в таблице № 36:

Таблица № 36

тыс.рублей

Наименование показателя	Утверждено на 2021 год	в том числе за счет межбюджетных трансфертов	2022 год (проект решения о бюджете)	в том числе за счет межбюджетных трансфертов	Отклонение 2022/ 2021	в % к 2020 году
Муниципальная программа 1 "Улучшение качества и безопасности жизни населения"	19 770,3	350,3			- 19 770,3	-
Муниципальная программа 2 "Развитие конкурентоспособной экономики"	1 160,8	750,8	360,0		- 800,8	31,0
Муниципальная программа 3 "Развитие муниципального управления и гражданского общества"	33 428,0	25,4	34 998,5	25,8	1 570,5	104,7
Муниципальная программа 4 "Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск"	225 055,0	84 632,7	227 254,0	85 873,8	2 199,0	101,0
Муниципальная программа 9. "Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО г. Североморск"	3 070,0		4 695,0	800,0	1 625,0	152,9
Итого по программам	282 484,1	85 759,3	267 307,6	86 699,6	- 15 176,5	94,6
Удельный вес в разделе (%)	90,36	-	100,00	-	9,6	110,7
Расходы на непрограммную деятельность	30 151,1	2 004,9	5,3	5,3	- 30 145,9	0,0
Удельный вес в разделе (%)	9,64	2,28	0,00	0,01	- 9,64	0,0
Всего по разделу	312 635,2	87 764,2	267 312,8	86 704,8	- 45 322,4	85,5

Удельный вес программной части расходов по данному разделу в 2022 году сократится по отношению к предыдущему году на 5,4 %.

В 2022 году доля межбюджетных трансфертов в общей сумме финансирования расходов по разделу 0400 «Национальная экономика» составит 32,4 %, против 28,1 % в текущем году.

Расходы по непрограммной деятельности предусмотрены 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 5,3 тыс. рублей (средства областного бюджета).

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

- подраздел «Сельское хозяйство и рыболовство» - увеличение составило 5 115,2 тыс. рублей за счет увеличения расходов на содержание животных без владельцев, переданных в муниципальную собственность;

- подраздел «Транспорт» - в 2022 году не планируется в связи с передачей полномочий по организации регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом по регулируемым тарифам на муниципальных маршрутах с 01 января 2021 года на региональный уровень;

- подраздел «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» - уменьшение составило 1 356,7 тыс. рублей, в том числе за счет подпрограмме «Автомобильные дороги и проезды ЗАТО г. Североморск» уменьшение составило 2 916,2 тыс. рублей, в том числе

за счет планируемого уменьшения субсидии на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них, а также софинансирования субсидии за счет собственных средств. Средства предусмотрены по подразделу в соответствии и в пределах, установленных Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 26.11.2013 № 475 «О муниципальном дорожном фонде ЗАТО г. Североморск». Кроме того, по подразделу в соответствии с указанным Решением предусмотрены ассигнования на мероприятия подпрограммы «Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО г. Североморск» с увеличением ассигнования на 1 625,0 тыс. рублей в сравнении с уровнем 2021 года;

- подразделу «Связь и информатика» - уменьшен на 30 038,2 тыс. рублей в связи с отражением расходов на финансовое обеспечение муниципального задания и субсидий на иные цели МБУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» по подразделу 0113 раздела 0100 «Общегосударственные вопросы»;

- подраздел «Другие вопросы в области национальной экономики» - увеличен на 609,4 тыс. рублей, в основном за счет увеличения расходов на реализацию подпрограммы «Создание условий бюджета для эффективного использования муниципального имущества ЗАТО г. Североморск» (мероприятия по землеустройству и землепользованию, обеспечение содержания, обслуживания и эксплуатации объектов муниципального имущества ЗАТО г. Североморск и др.).

Раздел 0500 «Жилищно – коммунальное хозяйство».

Бюджетные ассигнования в 2022 году по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» запланированы в размере 225 310,9 тыс. рублей, что на 61,9 % (-365 616,6 тыс. рублей) меньше, чем в 2021 году.

Доля в общем объеме распределенных расходов бюджета по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составила в 2022 году 5,9%.

В рамках расходов по данному разделу в 2022 году предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию двух муниципальных программ, в объемах, указанных в таблице № 37.

Таблица № 37

тыс.рублей

Наименование показателя	Утверждено на 2021 год	в том числе за счет межбюджетных трансфертов	2022 год (проект решения о бюджете)	в том числе за счет межбюджетных трансфертов	Отклонение 2022/ 2021	в % к 2020 году
Муниципальная программа 4 "Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск"	407 285,2	231 275,6	200 121,6	38 430,4	- 207 163,6	49,1
Муниципальная программа 8. "Формирование современной городской среды ЗАТО г. Североморск"	176 268,9	153 609,2	25 049,5	-	-151 219,4	14,2
Итого по программам	583 554,1	384 884,8	225 171,1	38 430,4	- 358 383,0	38,6
Удельный вес в разделе (%)	98,75	-	99,94	-	1,2	101,2
Расходы на непрограммную деятельность	7 373,4	1 712,1	139,8	139,8	- 7 233,6	1,9
Удельный вес в разделе (%)	1,25	0,44	0,06	0,36	- 1,19	5,0
Всего по разделу	590 927,5	386 596,9	225 310,9	38 570,2	- 365 616,6	38,1

Удельный вес программной части расходов по данному разделу в 2022 году увеличится по отношению к предыдущему году на 1,2 % и составит 99,9% от общего объема расходов.

В 2022 году доля межбюджетных трансфертов в общей сумме финансирования расходов по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» значительно уменьшится и составит 17,1 %, против 65,4 % в текущем году. Изменения связаны в связи с исключением расходов ограниченного срока действия.

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

- подраздел «Жилищное хозяйство» - уменьшен на 30 728,5 тыс. рублей на реализацию муниципальной подпрограммы «Муниципальный жилищный фонд ЗАТО г. Североморск», в основном за счет сокращения межбюджетных трансфертов, предусмотренных в рамках Реновации ЗАТО на проведение восстановительно-ремонтных работ в пустующих помещениях муниципального жилого фонда с целью их дальнейшего распределения нуждающимся гражданам. Субсидия на софинансирование расходных обязательств муниципальных образований на оплату взносов на капитальный ремонт за муниципальный жилой фонд в многоквартирных домах в Мурманской области ЗАТО г. Североморск предусмотрена в сумме 18 791,0 тыс. рублей;

- подраздел «Коммунальное хозяйство» - уменьшен на 69 626,6 тыс. рублей за счет исключения расходов ограниченного срока действия, связанных с подготовкой объектов и систем жизнеобеспечения ЗАТО г. Североморск к работе в отопительный период, в том числе за счет субсидии из областного бюджета. По подразделу предусмотрена реализации подпрограмм «Энергосбережение и повышение энергоэффективности на территории ЗАТО г. Североморск», «Подготовка объектов и систем жизнеобеспечения ЗАТО г. Североморск к работе в отопительный период», «Муниципальный жилищный фонд ЗАТО г. Североморск»;

- подраздел «Благоустройство» - уменьшен на 267 939,1 тыс. рублей, в основном за счет завершения в 2021 году I этапа строительства нового городского кладбища в районе пгт. Сафоново (подпрограмма «Осуществление прочих мероприятий по благоустройству в ЗАТО г. Североморск»), а также значительным сокращением объемов финансирования на реализацию муниципальной программы «Формирование современной городской среды ЗАТО г. Североморск» в связи с исключением расходов ограниченного срока действия (в 2021 году на создание 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) были утверждены ассигнования в сумме 113 030,0 тыс. рублей), а также не распределением бюджетных ассигнований по мероприятиям по благоустройству территории муниципального образования в рамках федерального приоритетного проекта формирования комфортной городской за счет средств областного бюджета. По подразделу предусмотрены ассигнования на реализацию муниципальной программы «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск», в рамках которой реализуются подпрограммы «Городские парки и скверы - центры отдыха Североморцев», «Комплексная эксплуатация муниципальных объектов уличного (наружного) освещения», «Осуществление прочих мероприятий по благоустройству в ЗАТО г. Североморск»;

- подраздел «Другие вопросы в области жилищно – коммунального хозяйства» - увеличен на 2 677,5 тыс. рублей в связи с применением общих подходов по формированию проекта бюджета в части расчета ассигнований на обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения.

Раздел 0600 «Охрана окружающей среды».

Бюджетные ассигнования в 2022 году по разделу «Охрана окружающей среды» запланированы в размере 1 300,0 тыс. рублей, что меньше чем в 2021 году на 1,0 тыс.

рублей (-0,1%).

Доля в общем объеме распределенных расходов бюджета по разделу составила в 2022 году 0,03%

В рамках расходов по данному разделу в 2022 году предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию двух муниципальных программ, в объемах, указанных в таблице № 38.

Таблица № 38

тыс. рублей

Наименование показателя	Утверждено на 2021 год	в том числе за счет межбюджетных трансфертов	2022 год (проект решения о бюджете)	в том числе за счет межбюджетных трансфертов	Отклонение 2022/ 2021	в % к 2020 году
Муниципальная программа 1 "Улучшение качества и безопасности жизни населения"	1 001,0	441,8	1 000,0	-	- 1,0	99,9
Муниципальная программа 4 "Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск"	300,0	-	300,0	-	-	100,0
Итого по программам	1 301,0	441,8	1 300,0	-	- 1,0	99,9
Удельный вес в разделе (%)	100,00	-	100,00	-	-	100,0
Расходы на непрограммную деятельность	-	-	-	-	-	-
Удельный вес в разделе (%)	-	-	-	-	-	-
Всего по разделу	1 301,0	441,8	1 300,0	-	- 1,0	99,9

В 2022 году межбюджетных трансфертов по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» не предусмотрены. Изменения связаны с не предоставлением в 2022 году субсидии из областного бюджета на реализацию мероприятий, направленных на ликвидацию накопленного экологического ущерба.

Бюджетные ассигнования предусмотрены на реализацию мероприятий муниципальной программы «Улучшение качества и безопасности жизни населения» подпрограммы «Охрана окружающей среды ЗАТО г. Североморск» (Мероприятия по ликвидации несанкционированных свалок) и муниципальной программы «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск». подпрограммы «Осуществление прочих мероприятий по благоустройству в ЗАТО г. Североморск» (Мероприятия, связанные с улучшением внешнего облика и санитарного состояния ЗАТО г. Североморск).

Раздел 0700 «Образование».

Бюджетные ассигнования в 2022 году по разделу «Образование» запланированы в размере 2 356 784,2 тыс. рублей, что меньше плановых назначений 2021 года на 2,3% (- 56 004,5 тыс. рублей).

Доля в общем объеме распределенных расходов бюджета по разделу «Образование» составила в 2022 году 61,4%.

Бюджетные ассигнования по данному разделу в 2022 году предусмотрены на реализацию четырех муниципальных программ, в объемах, указанных в таблице № 39

Таблица № 39

тыс. рублей

Наименование показателя	Утверждено на 2021 год	в том числе за счет межбюджетных трансфертов	2022 год (проект решения о бюджете)	в том числе за счет межбюджетных трансфертов	Отклонение 2022/ 2021	в % к 2020 году
Муниципальная программа 1 "Улучшение качества и безопасности жизни населения"	14 998,3	4 968,0	9 102,7		- 5 895,6	60,7

Муниципальная программа 2 "Развитие конкурентоспособной экономики"	109,8		109,8		-	100,0
Муниципальная программа 5. "Развитие образования ЗАТО г. Североморск"	2 269 131,7	1 480 533,4	2 213 528,7	1 412 309,4	- 55 603,0	97,5
Муниципальная программа 6. "Культура ЗАТО г. Североморск"	128 548,8	6 171,8	134 042,9	2 261,5	5 494,1	104,3
Итого по программам	2 412 788,7	1 491 673,2	2 356 784,2	1 414 570,9	-56 004,5	97,7
Удельный вес в разделе (%)	100,00	-	100,00	-	-	100,0
Расходы на непрограммную деятельность	-	-	-	-	-	-
Удельный вес в разделе (%)	-	-	-	-	-	-
Всего по разделу	2 412 788,7	1 491 673,2	2 356 784,2	1 414 570,9	- 56 004,5	97,7

Удельный вес программной части расходов по данному разделу в 2022 году составляет 100 % от общего объема расходов.

В 2022 году доля межбюджетных трансфертов в общей сумме финансирования расходов сократится и составит 60,0 % против 61,8 % в текущем году.

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

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

- подраздел «Дошкольное образование» - уменьшен на 142 238,9 тыс. рублей (-12,5%), в основном, в связи с окончанием строительства детского сада в 2021 году (объем финансирования строительства составлял 198 882,0 тыс. рублей, в том числе за счет безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней – 181 395,1 тыс. рублей). При формировании расходов подраздела применены общие подходы по формированию расходов бюджета;

- подраздел «Общее образование» - увеличен на 75 203,7 тыс. рублей (+8,6%) за счет увеличения субвенции на реализацию Закона Мурманской области «О единой субвенции местным бюджетам на финансовое обеспечение образовательной деятельности», субсидии на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, а также за счет собственных средств бюджета в связи с применением общих подходов по формированию проекта бюджета;

- подраздел «Дополнительное образование детей» - увеличены расходы на сумму 9 927,1 тыс. рублей (+3,5%) в части направления средств на финансовое обеспечение муниципального задания, а также на обеспечение персонифицированного финансирования дополнительного образования детей;

- подраздел «Молодежная политика и оздоровление детей» - сокращены ассигнования на 5 655,1 тыс. рублей в связи с исключением расходов ограниченного срока действия;

- подраздел «Другие вопросы в области образования» - увеличены ассигнования на 6 758,8 тыс. рублей в основном за счет применения общих подходов по формированию проекта бюджета.

Раздел 0800 «Культура и кинематография».

Бюджетные ассигнования в 2022 году по разделу «Культура и кинематография» запланированы в размере 326 747,1 тыс. рублей, что на 15,2% больше, чем в предыдущем, 2021 году.

Доля в общем объеме распределенных расходов бюджета по разделу «Культура и кинематография» составила в 2022 году 8,5%.

Бюджетные ассигнования по данному разделу в 2022 году предусмотрены на реализацию двух муниципальных программ, в объемах, указанных в таблице № 40

Таблица №40

тыс.рублей

Наименование показателя	Утверждено на 2021 год	в том числе за счет межбюджетных трансфертов	2022 год (проект решения о бюджете)	в том числе за счет межбюджетных трансфертов	Отклонение 2022/ 2021	в % к 2020 году
Муниципальная программа 2 "Развитие конкурентоспособной экономики"	852,1		852,1	-	-	100,0
Муниципальная программа 6. "Культура ЗАТО г. Североморск"	282 762,1	12 564,8	325 895,0	44 377,4	43 132,9	115,3
Итого по программам	283 614,2	12 564,8	326 747,1	44 377,4	43 132,9	115,2
Удельный вес в разделе (%)	100,00	-	100,00	-	-	100,0
Расходы на непрограммную деятельность	-	-	-	-	-	-
Удельный вес в разделе (%)	-	-	-	-	-	-
Всего по разделу	283 614,2	12 564,8	326 747,1	44 377,4	43 132,9	115,2

Удельный вес программной части расходов по данному разделу в 2022 году, также как и в предыдущем году, составляет 100 % от общего объема расходов.

В 2022 году доля межбюджетных трансфертов в общей сумме финансирования расходов значительно увеличится и составит 13,6 %, против 44,4% в текущем году.

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

- подраздел «Культура» - увеличен на сумму 44 612,3 тыс. рублей за счет применения общих подходов по формированию проекта расходов бюджета, а также выделения межбюджетных трансфертов из областного бюджета на проведение ремонтных работ и укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений культуры, образования в сфере культуры и искусства и архивов в сумме 43 014,8 тыс. рублей;

- подраздел «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» - уменьшен на сумму 1 479,4 тыс. рублей в основном за счет уменьшения расходов подпрограммы «Сохранение, использование, популяризация и охрана объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) ЗАТО г. Североморск» в связи с уточнением объемов принятых обязательств с учетом прекращающихся расходных обязательств ограниченного срока действия.

Раздел 1000 «Социальная политика»

Бюджетные ассигнования в 2022 году по разделу «Социальная политика» запланированы в размере 106 817,1 тыс. рублей, что больше на 9,8%, чем в 2021 году, или на 9 518,0 тыс. рублей.

Доля в общем объеме распределенных расходов бюджета по разделу «Социальная политика» составила в 2022 году 2,8%.

Бюджетные ассигнования по данному разделу в 2022 году предусмотрены на реализацию трех муниципальных программ, в объемах указанных в таблице № 41

Таблица № 41

тыс.рублей

Наименование показателя	Утверждено на 2021 год	в том числе за счет межбюджетных трансфертов	2022 год (проект решения о бюджете)	в том числе за счет межбюджетных трансфертов	Отклонение 2022/ 2021	в % к 2020 году
Муниципальная программа 1 "Улучшение качества и безопасности жизни населения"	8 289,9		10 660,3	1 825,4	2 370,4	128,6
Муниципальная программа 4 "Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск"	445,8	445,8	324,6	324,6	- 121,2	72,8

Муниципальная программа 5. "Развитие образования ЗАТО г. Североморск"	73 719,3	73 719,3	79 034,9	79 034,9	5 315,6	107,2
Итого по программам	82 455,0	74 165,1	90 019,8	81 184,9	7 564,8	109,2
Удельный вес в разделе (%)	84,74	-	84,27	-	- 0,5	99,4
Расходы на непрограммную деятельность	14 844,1	14 844,1	16 797,3	16 797,3	1 953,2	113,2
Удельный вес в разделе (%)	15,26	16,68	15,73	17,14	0,47	103,1
Всего по разделу	97 299,1	89 009,2	106 817,1	97 982,2	9 518,0	109,8

Удельный вес программной части расходов по данному разделу в 2022 году уменьшится по отношению к предыдущему году на 0,4 % и составит 84,3%.

В 2022 году доля межбюджетных трансфертов в общей сумме финансирования расходов по разделу 1000 «Социальная политика» составит 91,7%, против 91,5% в текущем году.

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

- на осуществление органами местного самоуправления государственными полномочиями по организации предоставления и предоставлению ежемесячной жилищно-коммунальной выплаты специалистам муниципальных учреждений (Единая субвенция местным бюджетам), в сумме 11 849,5 тыс. рублей;

- на осуществление органами местного самоуправления государственных полномочий по предоставлению и организации выплаты вознаграждения опекунам совершеннолетних недееспособных граждан, в сумме 1 459,7 тыс. рублей;

- на исполнение органами местного самоуправления муниципальных образований со статусом городского округа и муниципального района отдельных государственных полномочий по опеке и попечительству и иных полномочий в отношении совершеннолетних граждан, в сумме 552,1 тыс. рублей;

- на осуществление государственных полномочий по образованию и деятельности комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав в сумме, в сумме 2 936,0 тыс. рублей.

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

- подраздел «Пенсионное обеспечение» - увеличен на 250,0 тыс. рублей (+3,8%) с целью исполнения ст. 24 «Пенсионное обеспечение муниципального служащего и членов его семьи» Закона Мурманской области «О муниципальной службе в Мурманской области», а также увеличением окладов муниципальных служащих с 01.10.2022, что увеличит расходов на доплаты к пенсии муниципальных служащих;

- подраздел «Социальное обеспечение населения» - уменьшен на сумму 305,3 тыс. рублей (-1,9%) за счет изменения объемов межбюджетных трансфертов;

- подраздел «Охрана семьи и детства» - уменьшен на сумму 8 617,9 тыс. рублей (-11,8%) в связи изменением бюджетной классификации и отнесением расходов, осуществляемых за счет субвенция на реализацию Закона Мурманской области «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований со статусом городского округа и муниципального района отдельными государственными полномочиями по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних» с подраздела 1004 на подраздел 1006;

- подраздел «Другие вопросы в области социальной политики» - увеличен на 18 191,2 тыс. рублей (более чем в 11 раз) в связи изменением бюджетной классификации и отнесением расходов, осуществляемых за счет субвенция на реализацию Закона Мурманской области «О наделении органов местного самоуправления муниципальных

образований со статусом городского округа и муниципального района отдельными государственными полномочиями по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних» с подраздела 1004 на подраздел 1006, а также в связи с доведением дополнительных ассигнований за счет собственных средств бюджета на обеспечение доступности объектов социальной инфраструктуры для инвалидов и других маломобильных групп.

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт».

Бюджетные ассигнования в 2022 году по разделу «Физическая культура и спорт» запланированы в размере 264 607,7 тыс. рублей, что выше превышает уровень 2021 года более чем в 7 раз.

Доля в общем объеме распределенных расходов бюджета по разделу составила в 2022 году 6,9%.

Бюджетные ассигнования по данному разделу в 2021 году предусмотрены на реализацию двух муниципальных программ, в объемах указанных в таблице № 42:

Таблица №42

тыс.рублей

Наименование показателя	Утверждено на 2021 год	в том числе за счет межбюджетных трансфертов	2022 год (проект решения о бюджете)	в том числе за счет межбюджетных трансфертов	Отклонение 2022/ 2021	в % к 2020 году
Муниципальная программа 1 "Улучшение качества и безопасности жизни населения"	36 073,8	24 312,2	264 344,0	226 935,5	228 270,3	732,8
Муниципальная программа 2 "Развитие конкурентоспособной экономики"	263,7		263,7		-	100,0
Итого по программам	36 337,5	24 312,2	264 607,7	226 935,5	228 270,3	728,2
Удельный вес в разделе (%)	100,00	-	100,00	-	-	100,0
Расходы на непрограммную деятельность					-	-
Удельный вес в разделе (%)	-	-	-	-	-	-
Всего по разделу	36 337,5	24 312,2	264 607,7	226 935,5	228 270,3	728,2

Удельный вес программной части расходов по данному разделу в 2022 году составит 100 %.

В 2022 году доля межбюджетных трансфертов по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» составит 85,8%, против 66,9% 2021 года.

По подразделу «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» предусмотрены ассигнования на реализацию мероприятий подпрограммы «Развитие физической культуры и спорта и формирования здорового образа жизни в ЗАТО г. Североморск». Значительное увеличение ассигнований связано с выделением из областного бюджета субсидии на софинансирование строительства крытого бассейна в ЗАТО г. Североморск, и, соответственно, планирование софинансирования за счет собственных средств бюджета. Общая сумма средств, предусмотренных в 2022 году на строительство составит – 194 614,0 тыс. рублей, из них: 163 281,1 тыс. рублей за счет средств областного бюджета и 31 332,9 тыс. рублей за счет местного бюджета).

В рамках муниципальной программы «Развитие конкурентоспособной экономики» подпрограммы «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций» предусмотрены ассигнования на финансовую поддержку социально ориентированных некоммерческих организаций (на конкурсной основе) путем предоставления субсидий на организацию и проведение мероприятий в сфере физической культуры и спорта (на конкурсной основе).

Раздел 1200 «Средства массовой информации».

Бюджетные ассигнования в 2022 году по разделу «Средства массовой информации» запланированы в размере 11 541,6 тыс. рублей, что на 15,3% больше, чем в текущем году.

Доля в общем объеме распределенных расходов бюджета по разделу «Средства массовой информации» составила в 2022 году 0,3%.

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

Объем бюджетных ассигнований предусмотрен по подразделу «Периодическая печать и издательства» и увеличен на 1 533,2 тыс. рублей в связи с применением общих подходов по формированию проекта бюджета.

Раздел 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга».

Бюджетные ассигнования в 2022 году по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» запланированы в размере 13 054,6 тыс. рублей (+266% к текущему, 2021 году) по муниципальной программе «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета», на выполнение основного мероприятия «Управление муниципальным долгом» подпрограммы «Управление муниципальными финансами».

Доля в общем объеме распределенных расходов бюджета по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» составила в 2022 году 0,34%.

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

Верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2022 года утвержден в сумме 218 790 тыс. рублей, из них задолженность по бюджетным кредитам 56 950,0 тыс. рублей, кредитам от кредитных организаций – 161 840,0 тыс. рублей.

Планируемое привлечение кредитов кредитных организаций (без учета внутренних оборотов) в 2022 году составило – 21 550,0 тыс. рублей, в 2023 году – 124 890, тыс. рублей, в 2024 году – 138 460,0 тыс. рублей.

В проекте предусмотрено погашение бюджетного кредита в сумме 21 550,0 тыс. рублей в 2022 году, 25 400,0 тыс. рублей в 2023 году, 10 000,0 тыс. рублей в 2024 году, а также 161 840,0 тыс. рублей кредитов кредитных организаций в 2024 году.

Распределение расходов бюджета в разрезе ведомственной классификации, а также динамика расходов бюджета в разрезе ведомственной классификации представлена в Таблице № 43 и на диаграмме № 8.

Таблица № 43

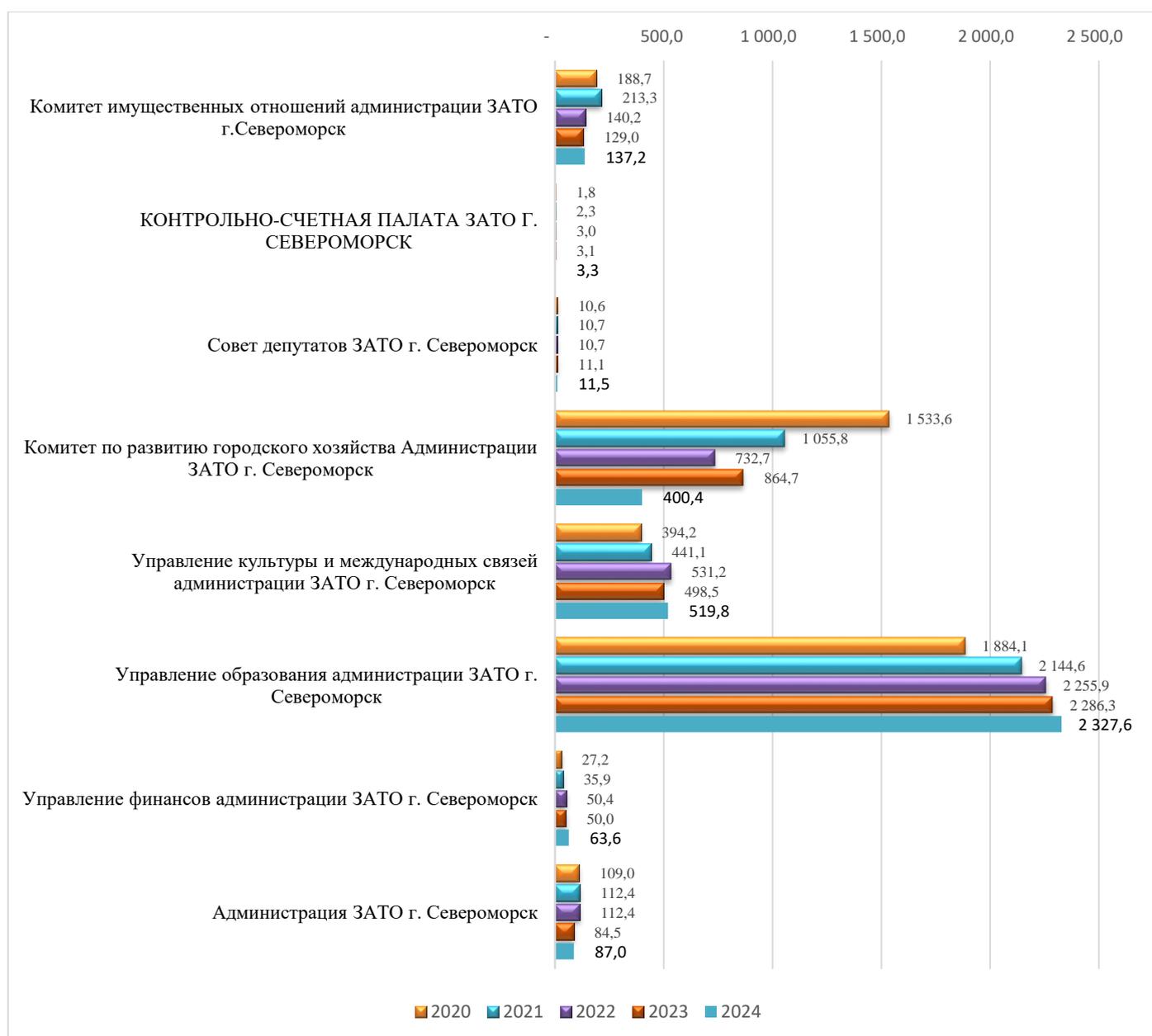
Наименование показателя	Глава	Отчет 2020 год	Утверждено на 01.11.2021 год	Проект 2022 год	Отклонение				Проект 2023 год	Проект 2024 год
					к отчету 2020 года		к плану 2021 года			
					Сумма	(%)	Сумма	(%)		
Администрация ЗАТО г. Североморск	701	108 992,5	112 367,7	112 387,2	3 394,7	103,1	19,5	100,0	84 535,1	87 021,7
Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск	703	27 234,2	35 890,2	50 434,5	23 200,3	185,2	14 544,3	140,5	49 976,6	63 602,8
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	707	1 884 068,5	2 144 613,3	2 255 891,8	371 823,3	119,7	111 278,6	105,2	2 286 334,9	2 327 500,5

Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск	709	394 224,5	441 135,1	531 184,1	136 959,6	134,7	90 049,0	120,4	498 520,0	519 777,6
Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск	731	1 533 598,6	1 055 768,1	732 650,5	-800 948,0	47,8	-323 117,5	69,4	864 709,9	400 389,7
Совет депутатов ЗАТО г. Североморск	732	10 563,8	10 694,8	10 720,8	157,0	101,5	26,0	100,2	11 100,9	11 496,4
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЗАТО Г. СЕВЕРОМОРСК	734	1 824,4	2 307,8	3 024,7	1 200,3	165,8	717,0	131,1	3 144,6	3 253,1
Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск	913	188 681,9	213 295,2	140 161,2	-48 520,7	74,3	-73 134,0	65,7	128 976,1	137 152,4
ВСЕГО РАСХОДОВ:		4 149 188,4	4 016 072,3	3 836 455,0	-312 733,4	92,5	-179 617,3	95,5	3 927 298,1	3 550 194,0

тыс.рублей

Диаграмма № 8

Динамика расходов бюджета в разрезе ведомственной классификации



Существенные колебания наблюдаются в анализируемом периоде по главным

распорядителям бюджетных средств:

- Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск – в связи со значительным увеличением расходов на оплату процентных платежей по муниципальному долгу ЗАТО г. Североморск. Изменение (увеличение) ассигнований 2022 года связано с расчетом расходов на обслуживание муниципального долга в соответствии размерами процентной ставки по заключенным договорам и планируемой процентной ставкой. В 2021 году в связи с привлечением временно не используемых остатков средств на счетах муниципальных бюджетных и автономных учреждений для покрытия кассовых разрывов по расходам на обслуживание муниципального долга сложилась экономия.

- Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск - в связи с передачей полномочий учредителя по двум учреждениям дополнительного образования от Управления образования администрации ЗАТО г. Североморск.

- Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск – в связи с изменением объемов межбюджетных трансфертов на строительство объектов социальной инфраструктуры, а также исключением расходов ограниченного срока действия, производимых за счет безвозмездных перечислений;

- Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск – в связи с изменением структуры и штатной численности Контрольно-счетной палаты;

- Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск – в связи с исключением расходов ограниченного срока действия, производимых за счет безвозмездных перечислений.

В плановом периоде 2023-2024 годов значительное снижение расходов наблюдается по главному распорядителю бюджетных средств Администрация ЗАТО г. Североморск за счет исключения расходов на предоставление субсидий бюджетному учреждению «Многофункциональный центр ЗАТО г. Североморск».

Структура расходов бюджета (удельный вес) в разрезе ведомственной классификации представлена в Таблице №44.

Таблица № 44

Наименование показателя	Глава	Отчет 2020 год	Утверждено на 01.11.2021 год	Проект 2022 год	Отклонение				Проект 2023 год	Проект 2024 год
					к отчету 2020 года		к плану 2021 года			
					Сумма	(%)	Сумма	(%)		
Администрация ЗАТО г. Североморск	701	2,6	2,8	2,9	0,3	111,5	0,1	104,7	2,2	2,5
Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск	703	0,7	0,9	1,3	0,7	200,3	0,4	147,1	1,3	1,8
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	707	45,4	53,4	58,8	13,4	129,5	5,4	110,1	58,2	65,6
Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск	709	9,5	11,0	13,8	4,3	145,7	2,9	126,1	12,7	14,6
Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск	731	37,0	26,3	19,1	-17,9	51,7	-7,2	72,6	22,0	11,3
Совет депутатов ЗАТО г. Североморск	732	0,3	0,3	0,3	0,0	109,8	0,0	104,9	0,3	0,3
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЗАТО Г. СЕВЕРОМОРСК	734	0,0	0,1	0,1	0,0	179,3	0,0	137,2	0,1	0,1
Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск	913	4,5	5,3	3,7	-0,9	80,3	-1,7	68,8	3,3	3,9
ВСЕГО РАСХОДОВ:		100,0	100,0	100,0	0,0	100,0	0,0	100,0	100,0	100,0

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

Диаграмма № 8

Структура расходов бюджета 2022 года в разрезе ведомственной классификации



Расходы бюджета в разрезе групп видов расходов классификации расходов представлены в Таблице №45.

Таблица № 45

тыс.рублей

Наименование показателя	Вид расходов	2020 год	Утверждено на 01.11.2021	Проект 2022 год	Проект 2023 год	Проект 2024 год	Структура			
		отчет					2021	2022	2023	2024
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	185 223,1	195 647,5	206 856,2	214 424,8	223 578,2	4,9	5,4	5,5	6,3
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	494 464,2	742 944,2	446 303,9	361 659,1	352 596,6	18,5	11,6	9,2	9,9
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	60 775,4	77 888,8	81 782,5	85 288,1	86 489,2	1,9	2,1	2,2	2,4
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	1 051 127,0	326 052,5	201 265,6	402 135,4	14 185,6	8,1	5,3	10,2	0,4
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	2 333 645,7	2 646 875,4	2 867 406,4	2 834 367,9	2 831 053,8	65,9	74,7	72,2	79,7
Обслуживание государственного (муниципального) долга	700	4 736,0	3 566,5	13 054,6	19 280,1	32 145,4	0,1	0,3	0,5	0,9
Иные бюджетные ассигнования	800	19 217,1	23 097,5	19 785,8	10 142,7	10 145,2	0,6	0,5	0,3	0,3
ВСЕГО РАСХОДОВ:		4 149 188,4	4 016 072,3	3 836 455,0	3 927 298,1	3 550 194,0	100,0	100,0	100,0	100,0

В разрезе групп видов расходов в динамике основную долю занимают ассигнования на предоставление субсидий бюджетным, автономным и иным некоммерческим организациям: в 2021 году –65,9 % общего объема расходов, в 2022 году –74,7 %, в 2023 году –72,2 %, в 2024 году – 79,7 %.

Изменения запланированных объемов бюджетных ассигнований в 2022 году по отношению к текущему 2021 году в разрезе групп видов расходов характеризуется:

- увеличением удельного веса в общем объеме расходов на «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» (вид расходов 100), «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» (вид расходов 300) «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» (вид расходов 600); «Обслуживание государственного (муниципального) долга» (вид расходов 700);

- существенным снижением удельного веса в общем объеме расходов на «Закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» (вид расходов 200) и на «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» (вид расходов 400).

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

Предоставление субсидии бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям проектом бюджета предусмотрены по направлениям: субсидии бюджетным учреждениям, субсидии автономным учреждениям и субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний).

Направления субсидий муниципальным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям, предусмотренные проектом бюджета на 2021 год, представлены в Таблице № 46.

Таблица № 46
тыс. рублей

Наименование показателя	Вид расходов	2020 год	Утвержде но на 01.11.2021	Проект 2022 год	отклонение			
		отчет			2022/ 2020 (тыс.рублей)	2022/2021 (тыс.рублей)	2022/2020 (%)	2022/2021 (%)
Субсидии бюджетным учреждениям	610	2 269 672,6	2 538 855,6	2 756 723,4	487 050,8	217 867,8	121,5	108,6
<i>Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)</i>	611	2 166 314,4	2 378 749,2	2 583 253,5	416 939,1	204 504,3	119,2	108,6
<i>Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели</i>	612	103 358,2	160 106,5	173 469,9	70 111,7	13 363,5	167,8	108,3
Субсидии автономным учреждениям	620	63 863,3	106 794,1	109 457,3	45 594,0	2 663,2	171,4	102,5
<i>Субсидии автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)</i>	621	60 752,2	94 272,6	97 260,8	36 508,6	2 988,1	160,1	103,2
<i>Субсидии автономным учреждениям на иные цели</i>	622	3 111,1	12 521,5	12 196,5	9 085,4	- 324,9	392,0	97,4

Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний)	630	109,8	1 225,6	1 225,6	1 115,8	-	1 115,8	100,0
<i>Субсидии (гранты в форме субсидий), не подлежащие казначейскому сопровождению</i>	633	109,8	1 225,6	1 225,6	1 115,8	-	1 115,8	100,0
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	2 333 645,7	2 646 875,4	2 867 406,4	533 760,7	220 531,0	122,9	108,3

Основной объем средств 2022 года предусмотрен проектом на предоставление субсидий бюджетным учреждениям - 96,1% общего объема субсидий муниципальным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям.

На финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) бюджетными учреждениями направлено 2 583 253,5 тыс. рублей, что на 8,6% больше, чем в 2021 году. Изменения связаны с применением общих подходов по формированию расходов проекта бюджета, закрепленных в основных направлениях бюджетной политики (увеличение заработной платы, рост тарифов на коммунальные услуги). Субсидии на иные цели бюджетным учреждениям составили 173 469,9 тыс. рублей, что на 8,3% выше уровня 2021 года.

Субсидии автономным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания предусмотрены в сумме 97 260,8 тыс. рублей, что на 2 988,8 тыс. рублей больше, чем в 2021 году (или на 3,2%).

Объем субсидий на иные цели автономным учреждениям составил 12 196,5 тыс. рублей, что на 324,9 тыс. рублей меньше показателя 2021 года.

В ходе экспертизы проведен выборочный анализ расчетов объемов финансового обеспечения выполнения муниципального задания, представленных ГРБС на основе приложений № 9.1 к Методике планирования бюджетных ассигнований, утвержденной приказом Управления финансов от 10.05.2016 № 36, в результате установлено:

- в соответствии с пунктом 10 Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного Постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 17.12.2019 № 30 нормативные затраты на оказание муниципальной услуги рассчитывались на единицу показателя, характеризующего объем муниципальных услуг (работ), на основе базового норматива затрат; в ряде случаев применены корректирующие коэффициенты к базовым нормативам затрат;

- итоговые значения результатов расчетов объемов нормативных затрат на оказание (выполнение) муниципальных услуг (работ), представленных ГРБС, не имеют отклонений с соответствующими показателями проекта решения.

**Субсидии юридическим лицам
(за исключением субсидий государственным (муниципальным)
учреждениям)), индивидуальным
предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ,**

В соответствии со статьей 78 Бюджетного кодекса РФ, пунктом 4 статьи 7 проекта решения установлены случаи предоставления субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, в том числе:

- финансовое обеспечение (возмещение) затрат социально ориентированным некоммерческим организациям на реализацию проектов (программ) в сфере образования, культуры, физической культуры и спорта, в сумме 1 225,6 тыс. рублей, без изменений относительно показателей 2021 года;

- реализация мероприятий муниципальных программ развития малого и среднего предпринимательства – 200,0 тыс. рублей, против 950,8 тыс. рублей, утвержденных на 2021 год. Снижение ассигнований связано с отсутствием межпакетных трансфертов в проекте бюджета на эти цели.

Согласно проекту решения, порядки предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, предусмотренных проектом решения, определяются Администрацией ЗАТО г. Североморск

Бюджетные инвестиции.

Распределение расходов на капитальные вложения в объекты недвижимого имущества муниципальной собственности в соответствии проектом бюджета ЗАТО г. Североморск, в сравнении с параметрами текущего и отчетного года, представлены в Таблице № 47.

Таблица № 47

тыс.рублей

Наименование	2021 год	2022 год	отклонения 2022 года к 2021 году	2023 год	2024 год
Строительство культурно-досугового центра в пгт Североморск-3	2 957,1	-	-2 957,1	73 716,5	-
за счет средств межбюджетных трансфертов	-		-	70 274,7	-
за счет собственных средств	2 957,1		-2 957,1	3 441,8	-
Детский сад в ЗАТО г. Североморск	198 882,0	-	-198 882,0	-	-
за счет средств межбюджетных трансфертов	181 395,1		-181 395,1	-	-
за счет собственных средств	17 486,9		-17 486,9	-	-
Строительство и развитие нового городского кладбища в районе пгт. Сафоново	112 372,1	-	-112 372,1	12 561,3	-
за счет средств межбюджетных трансфертов	92 795,7		-92 795,7	-	-
за счет собственных средств	19 576,4		-19 576,4	12 561,3	-
Расширение кладбища	-	1 000,0	1 000,0	-	-
за счет средств межбюджетных трансфертов	-	-	-	-	-
за счет собственных средств	-	1 000,0	1 000,0	-	-
Строительство крытого бассейна в ЗАТО г. Североморск	6 584,3	194 614,0	188 029,7	307 976,7	-
за счет средств межбюджетных трансфертов	5 451,8	163 281,1	157 829,4	258 392,4	-
за счет собственных средств	1 132,5	31 332,9	30 200,4	49 584,2	-
Строительство трапа (ПСД)	600,0	-	-600,0	-	-
за счет средств межбюджетных трансфертов			-		
за счет собственных средств	600,0		-600,0		-
Реконструкция лестницы	-	923,1	923,1	-	-
за счет средств межбюджетных трансфертов			-		
за счет собственных средств		923,1	923,1		-
ВСЕГО	321 395,5	196 537,1	-124 858,4	394 254,5	-

В соответствии с перечнем объектов капитального строительства, установленных приложением № 7 «Распределение бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций и предоставление бюджетным учреждениям субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности ЗАТО г. Североморск на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»⁸(далее – Перечень), бюджетные ассигнования в объекты капитального строительства на 2022 год распределены на реализацию мероприятий 2 муниципальных программ.

В 2022 году капитальные вложения предусмотрены на 3 объекта капитального строительства, основная сумма финансирования из которых предусмотрена по муниципальной программе «Развитие муниципального управления и гражданского общества» на объект «Строительство крытого бассейна в ЗАТО г. Североморск» - 194 614,0 тыс. рублей.

Распределение расходов на капитальные вложения в объекты недвижимого имущества муниципальной собственности в соответствии проектом бюджета ЗАТО г. Североморск в разрезе муниципальных программ, подпрограмм и направлений расходов представлены в Приложении № 2 к настоящему Заклучению.

В 2022 году по сравнению с утвержденными назначениями на 2021 год наблюдается существенное сокращение объемов бюджетных инвестиций, в основном за счет межбюджетных трансфертов в связи с окончанием строительства детского сада в ЗАТО г. Североморск и I этапа строительства нового городского кладбища в районе пгт. Сафоново.

В плановом периоде 2024 годов в составе капитальных вложений запланированы только расходы на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений.

Перечень расходов бюджета, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств.

Таблица № 48
тыс. рублей

Наименование расхода	2020 год (отчет)	2021 год (на 01.11.2021)	2022 год	2023 год	2024 год
Субвенция на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю	16 299,9	20 548,1	20 571,0	22 215,8	23 104,6
ИТОГО	16 299,9	20 548,1	20 571,0	22 215,8	23 104,6

Расходы на исполнение публичных нормативных обязательств (ПНО) в проекте решения о бюджете на 2022 год увеличены на 22,9 тыс. рублей и составляют 20 571 тыс. рублей. Расходы предусмотрены для осуществления выплат на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье. Источник финансового обеспечения - субвенции областного бюджета.

Удельный вес расходов на исполнение ПНО в общем объеме распределенных в соответствии с классификацией расходов бюджетов бюджетных ассигнований составит: в 2022 году – 0,54 % (в 2021 году – 0,51%), в 2023 году – 0,56%, в 2024 году –

⁸Приложение к проекту решения Совета депутатов о бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов”

0,63%.

В соответствии с нормами статьи 74.1 Бюджетного кодекса РФ бюджетные ассигнования на исполнение ПНО предусмотрены проектом бюджета отдельно по каждому виду обязательств. Объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение ПНО, предлагаемый к утверждению пунктом 2 статьи 8 текстовой части проекта решения, соответствуют суммарному объему бюджетных ассигнований, распределенных по соответствующим каждому виду обязательств целевым статьям в приложениях № 4, 5 и 6 к проекту решения и указанному в Распределении ПНО.

Резервный фонд

Пунктом 3 статьи 7 проекта решения о бюджете предусмотрено утверждение Резервного фонда Администрации ЗАТО г. Североморск.

Плановые бюджетные назначения резервного фонда, сформированного на 2022, 2023 и 2024 годы, утверждены в размере 3 000,0 тыс. рублей, ежегодно.

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

Дорожный фонд ЗАТО г. Североморск

Статьей 14 проекта решения о бюджете установлен объем муниципального дорожного фонда ЗАТО г. Североморск на 2022 год в сумме 208 398,5 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 171 621,2 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 171 621,2 тыс. рублей.

В соответствии с частью 3 Положения о муниципальном дорожном фонде ЗАТО г. Североморск, утвержденного Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 26.11.13 № 475, объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда ЗАТО г. Североморск на 2021 - 2023 годы сформирован за счет следующих источников, представленных в Таблице № 49.

Таблица №49
тыс. рублей

Наименование источника	Отчет 2020 год	Утверждено 2021 год	Проект 2022 год	Проект 2023 год	Проект 2024 год
Всего,	179 034,0	209 689,7	208 398,5	171 621,2	171 621,2
<i>в том числе:</i>					
1. доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, на дизтопливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учетом дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	11 009,2	12 077,7	12 765,2	13 529,7	13 693,6
2. поступления от налога физических лиц	112 933,9	119 814,3	120 420,9	113 101,3	112 937,4
3. 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	51 274,8	74 677,3	74 412,4	44 990,2	44 990,2

4.иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований на эксплуатацию и техническое обслуживание работающих в автоматическом режиме специальных технических средств фиксации административных правонарушений в области дорожного движения за счет средств дорожного фонда	-	-	800,0	-	-
5. Остаток на начало года	3 816,1	3 120,4			

Распределение бюджетных ассигнований дорожного фонда по ведомству 731 «Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск» разделу (подразделу) 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в 2022 - 2024 годах отражено в Таблице № 50.

Таблица №50

тыс. рублей

Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	Проект 2022 год		Проект 2023 год		Проект 2024 год	
	ВСЕГО	в том числе за счет субсидии из областного бюджета	ВСЕГО	в том числе за счет субсидии из областного бюджета	ВСЕГО	в том числе за счет субсидии из областного бюджета
Муниципальная программа «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск», подпрограмма «Автомобильные дороги и проезды ЗАТО г. Североморск»	203 703,5	74 412,4	167 726,2	44 990,2	167 726,2	44 990,2
<i>Субсидии на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда</i>	74 412,4	74 412,4	44 990,2	44 990,2	44 990,2	44 990,2
<i>Софинансирование расходов на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда</i>	14 279,4	-	8 633,4	-	8 633,4	-
<i>Содержание автомобильных дорог общего пользования и инженерных сооружений на них в границах городских округов</i>	110 909,0	-	110 000,0	-	110 000,0	-
<i>Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, включая ремонт элементов их обустройства и защитных и искусственных дорожных сооружений</i>	4 102,7	-	4 102,6	-	4 102,6	-
Муниципальная программа 9. «Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО г. Североморск»	4 695,0	800,0	3 895,0	-	3 895,0	-
Развитие системы организации движения транспортных средств и пешеходов, повышение безопасности дорожных условий, в том числе:	800,0	800,0	-	-	-	-
Улучшение дорожных условий для участников дорожного движения	3 895,0	-	3 895,0	-	3 895,0	-
ВСЕГО	208 398,5	75 212,4	171 621,2	44 990,2	171 621,2	44 990,2

Контрольно-счетная палата отмечает, что Постановлением от 18.06.2021 № 1234 «Об утверждении нормативов финансовых затрат на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и правила расчета размера ассигнований бюджета ЗАТО г. Североморск на их содержание» утверждены нормативы на содержание автомобильных дорог общего пользования.

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

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

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

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

Отсутствие нормативов финансовых затрат на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог местного значения и правил расчёта размера ассигнований местного бюджета на указанные цели, не позволяет:

органам местного самоуправления надлежащим образом исполнять свои полномочия по осуществлению контроля за обеспечением сохранности автомобильных дорог местного значения, дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения, своевременно планировать и рассчитывать при составлении бюджета на очередной финансовый год затраты, необходимые для капитального ремонта и ремонта автомобильных дорог местного значения,

оценить правильность расчета стоимости данных работ и потребность денежных средств на их финансирование.

Кроме того, следует отметить что расходы на содержание автомобильных дорог местного значения в ЗАТО г. Североморск рассчитаны без применения нормативов финансовых затрат на содержание автомобильных дорог, утвержденных Постановлением от 18.06.2021 № 1234 «Об утверждении нормативов финансовых затрат на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и правила расчета размера ассигнований бюджета ЗАТО г. Североморск на их содержание».

Расходы на содержание органов местного самоуправления

Расходы на содержание органов местного самоуправления муниципального

образования ЗАТО г. Североморск на 2022 год в проекте решения составили 123 640,5 тыс. рублей.

Расходы на содержание органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск находятся в пределах норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области, установленного, в целях реализации пункта 2 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации, проектом постановления Правительства Мурманской области «Об утверждении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области на 2022 год», размещенным на официальном сайте Министерства финансов Мурманской области minfin.gov-murman.ru.

В соответствии с постановлением Правительства Мурманской области от 15.12.2014 № 624-ПП «Об утверждении методики расчета нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области» нормативы могут быть превышены на сумму:

- компенсационных выплат депутатам, выборным должностным лицам местного самоуправления, высвобождаемым в связи с выходом на трудовую пенсию, уволенным в связи с истечением срока полномочий;

- компенсационных выплат уволенным муниципальным служащим, замещавшим должности муниципальной службы, учрежденные для непосредственного обеспечения исполнения полномочий лица, замещающего муниципальную должность, в связи с истечением срока полномочий указанного лица;

- единовременного поощрения за многолетнюю безупречную муниципальную службу, выплачиваемого муниципальным служащим;

- компенсационных выплат муниципальным служащим, высвобождаемым в связи с выходом на трудовую пенсию;

- компенсационных выплат муниципальным служащим, а также работникам, не отнесенным к должностям муниципальной службы, уволенным по сокращению штатной численности работников органов местного самоуправления в связи с проведением мероприятий по оптимизации деятельности органов местного самоуправления и сокращению расходов на их содержание;

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

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

Таблица № 51
тыс. рублей

Показатели	Раздел/ подраздел	Отчет 2020 год	Утверждено решением о бюджете на 2021 год, тыс. рублей	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2022 год, тыс. рублей	Отклонение		
					2022 год к 2020 году (%)	2022 год к 2021 году (%) тыс. рублей	2022 год к 2021го ду (%)%
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	0102	2 638,1	3 197,2	3 152,9	119,5	- 44,3	98,6
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и	0103	10 056,4	10 296,8	10 213,8	101,6	-83,0	99,2

представительных органов муниципальных образований							
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	100 649,4	106 204,5	107 375,0	106,7	1 170,5	101,1
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора	0106	1 608,9	2 165,7	2 898,9	180,2	733,2	133,9
Итого по бюджету:	x	114 952,9	121 864,2	123 640,5	107,6	1 776,3	101,5
Норматив по Постановлению Правительства МО от 16.12.2019 № 574-ПП, проект Постановления МО	x	x	122 482,0	140 854,0	x	18 372,0	115,0

Анализ использования норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления показывает, что проектом решения о бюджете на 2022 год предусмотрено средств бюджета на содержание органов местного самоуправления на 17 213,5 тыс. рублей меньше, чем определенный проектом постановления норматив на 2022 год. Расходы, на которые может быть превышен норматив в соответствии с Постановлением от 15.12.2014 № 624-ПП, на 2022-2024 годах не запланированы.

По подразделам классификации наибольший рост расходов по отношению к отчетному периоду 2020 года и текущему 2021 году сложился по подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора». По данному разделу отражены расходы на содержание Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск. Значительный рост ассигнований связан с внесением изменений в структуру Контрольно-счетной палаты и укомплектованием штатной численности.

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

Таблица № 52

Показатели	Глава	Отчет 2020 год	Утверждено решением о бюджете на 2021 год, тыс. рублей	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2022 год, тыс. рублей	Отклонение		
					2022 год к 2020 году (%)	2022 год к 2021 году (%) тыс. рублей	2022 год к 2021 году (%) %
Администрация ЗАТО г. Североморск	701	46 669,1	48 035,0	48 644,6	104,2	609,6	101,3
Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск	703	20 131,7	22 251,5	22 340,2	111,0	88,7	100,4
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	707	5 512,3	5 564,3	5 894,4	106,9	330,1	105,9
Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск	709	4 863,2	5 770,2	5 824,8	119,8	54,6	100,9
Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск	731	16 058,6	16 927,9	16 850,7	104,9	- 77,2	99,5
Совет депутатов ЗАТО г. Североморск	732	10 056,4	10 296,8	10 213,8	101,6	- 83,0	99,2
Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск	734	1 608,9	2 165,7	2 898,9	180,2	733,2	133,9
Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск	913	10 052,6	10 852,8	10 973,1	109,2	120,3	101,1
Итого по бюджету:	x	114 952,9	121 864,2	123 640,5	107,6	1 776,3	101,5

В целом, расходы на содержание органов местного самоуправления в 2022 году запланированы с ростом 1,5% по отношению к уровню 2021 года и 7,6% к отчетному периоду 2020 года.

Рост расходов на оплату труда муниципальных служащих составил 1,7% по отношению к уровню 2021 года. Расходы на обеспечение деятельности ОМСУ по отношению к 2021 году сократились на 3%.

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

Бюджет ЗАТО г. Североморск на 2022 год сбалансирован. Дефицит и профицит отсутствует.

В плановом периоде объем дефицита составит в 2023 году –99 494,2 тыс. рублей, в 2024 году – 128 461,4 тыс. рублей.

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

Предлагаемые к утверждению статьей 3 проекта решения о бюджете источники финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (приложение № 2 к решению о бюджете) сформированы в составе, соответствующем источникам, предусмотренным статьей 96 Бюджетного кодекса РФ для местных бюджетов.

Динамика изменений размеров дефицита в 2020 – 2024 годах отражена в таблице № 53.

Таблица № 53

тыс.рублей

2020 год	2021 год		2022 год		2023 год		2024 год	
Исполнено (дефицит)	Решение о бюджете на 2021 год по состоянию на 01.11.2021	Изменение (+,-)	Проект	Изменение (+,-)	Проект	Изменение (+,-)	Проект	Изменение (+,-)
-14 556,5	117 916,6	132 473,1	-	- 117 916,6	99 494,2	99 494,2	128 461,4	28 967,2

Приложением № 2 к проекту решения в составе источников финансирования дефицита бюджета на 2022 год предусмотрены кредиты кредитных организаций в размере 21 550,0 тыс. рублей, погашение бюджетных кредитов в бюджет Мурманской области в сумме 21 550,0 тыс. рублей. Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов - 0,0 тыс. рублей. Дефицит на 2022 год отсутствует.

Источниками финансирования дефицита бюджета на 2023 год предусмотрены кредиты кредитных организаций в размере 124 890,0 тыс. рублей, погашение бюджетных кредитов в бюджет Мурманской области в сумме 25 400,0 тыс. рублей и изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов в сумме 4,1 тыс. рублей.

Источниками финансирования дефицита бюджета на 2024 год предусмотрены кредиты кредитных организаций в размере 138 460,0 тыс. рублей, погашение бюджетных кредитов в бюджет Мурманской области в сумме 10 000,0 тыс. рублей и изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов в сумме 1,4 тыс. рублей.

Юридическим лицам в период 2022-2024 предоставление бюджетных кредитов не планируется.

Проектом решения в 2022 – 2024 годах не планируется поступление средств от

продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в муниципальной собственности.

Общий объем предусмотренных проектом решения источников финансирования дефицита местного бюджета соответствует прогнозируемому объему дефицита на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

В соответствии со статьей 23 Бюджетного кодекса РФ перечень кодов видов источников финансирования дефицитов бюджетов утвержден приказом Управления финансов от 30.12.2020 № 228 «Об утверждении перечня кодов видов источников финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск».

Проект решения о бюджете не содержит перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета в связи с принятием Федерального закона от 01.07.2021 № 251-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации».

Программа муниципальных внутренних заимствований

В 2022 году и плановом периоде 2023-2024 годов основную долю в структуре источников финансирования дефицита занимает получение кредитов от кредитных организаций. В 2022 году и плановом периоде сложилось положительное сальдо кредитов кредитных организаций (заемных средств), что свидетельствует о превышении объемов привлечения таких средств над их возвратом (таблица № 54).

В то же время в 2022 году наблюдается отрицательное сальдо бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, что связано с превышением объемов погашения сумм бюджетных кредитов над их привлечением. В плановом периоде 2023 - 2024 годов также предусмотрено погашение бюджетных кредитов.

Таблица № 54
тыс. рублей

Наименование источника	2020 год	2021 год	2022 год		2023 год		2024 год	
	отчет	Решение о бюджете на 2021 год по состоянию на 01.11.2021	Проект	Изменение (+,-)	Проект	Изменение (+,-)	Проект	Изменение (+,-)
Кредиты кредитных организаций в валюте РФ*	- 12 200,0	86 340,0	21 550,0	- 64 790,0	124 890,0	103 340,0	138 460,0	13 570,0
<i>в том числе:</i>								
привлечение кредитов	336 000,0	661 840,0	521 550,0	- 140 290,0	124 890,0	- 396 660,0	300 300,0	175 410,0
погашение кредитов	348 200,0	575 500,0	500 000,0	- 75 500,0		- 500 000,0	161 840,0	161 840,0
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ*	-	18 450,0	- 21 550,0	- 40 000,0	- 25 400,0	- 3 850,0	- 10 000,0	15 400,0
<i>в том числе:</i>								
привлечение кредитов		30 000,0		- 30 000,0		-		-
погашение кредитов		11 550,0	21 550,0	10 000,0	25 400,0	3 850,0	10 000,0	- 15 400,0
Всего:								
привлечение кредитов	336 000,0	691 840,0	521 550,0	- 170 290,0	124 890,0	- 396 660,0	300 300,0	175 410,0
погашение кредитов	348 200,0	587 050,0	521 550,0	- 65 500,0	25 400,0	- 496 150,0	171 840,0	146 440,0
Сальдо заимствований	- 12 200,0	104 790,0	-	- 104 790,0	99 490,0	99 490,0	128 460,0	28 970,0

* - сальдо по источнику

В 2022 - 2023 годах суммарный объем привлечения муниципальных заимствований, с учетом внутренних оборотов, в кредитных организациях составит 946 740,0 тыс. рублей, суммарный объем погашения составит 718 790,0 тыс. рублей.

Привлечение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ в 2022 году и плановом периоде 2023 – 2024 годов не планируется, суммарный объем погашения бюджетных кредитов составит 56 950,0 тыс. рублей.

Объем привлечения кредитов от кредитных организаций в плановом периоде превышает объем их погашения, что ведет к росту долговой нагрузки и расходов на обслуживание муниципального долга. Вместе с тем система показателей, участвующих в оценке долговой устойчивости муниципального образования в соответствии со статьей 107.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, обеспечивают высокий уровень долговой устойчивости бюджета, что соответствует основным направлениям долговой политики ЗАТО г. Североморск в очередном финансовом году и плановом периоде.

Программа муниципальных внутренних заимствований ЗАТО г. Североморск на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов (приложение № 9к проекту решения) сформирована в соответствии с требованиями бюджетного законодательства (с учетом положений статей 106, 110.1 Бюджетного кодекса РФ).

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга, согласно статье 10 проекта решения, в 2022 году составит 13 054,6 тыс. рублей, в 2023 году – 19 280,1 тыс. рублей и в 2024 году – 32 145,4 тыс. рублей, что не превышает нормы статьи 111 Бюджетного кодекса РФ.

Расходы на обслуживание муниципального долга, предусмотренные на 2022 год в сравнении с ожидаемыми расходами за 2021 год (3 566,5 тыс. рублей) увеличатся на 9 488,1 тыс. рублей, или более, чем в 3 раза. Расходы на обслуживание муниципального долга планового периода имеют также тенденцию к росту и увеличатся в 2023 году по отношению к 2022 на 47,7%, в 2024 году по отношению к 2023 году на 66,7%.

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

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

на 01.01.2023 – 218 790,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям ЗАТО г. Североморск в сумме 0,0 тыс. рублей;

на 01.01.2024 – 318 280,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям ЗАТО г. Североморск в сумме 0,0 тыс. рублей;

на 01.01.2025 – 446 740,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям ЗАТО г. Североморск в сумме 0,0 тыс. рублей.

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

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

Объем муниципального долга ЗАТО г. Североморск в 2022 году составит 240 340,0 тыс. рублей или 17,7% общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений; на 2023 год в сумме 343 680,0 тыс. рублей

или 24,5%; на 2024 год в сумме 618 580,0 тыс. рублей или 42,7%, что не превышает ограничение, установленное статьей 107 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии со статьей 110,2 Бюджетного кодекса РФ, пунктом 2 статьи 11 решения о бюджете утверждена Программа муниципальных гарантий на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов. Согласно Программе предоставление муниципальных гарантий в 2022 – 2024 годах не планируется. Программа муниципальных гарантий в валюте Российской Федерации на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов (приложение №9 к проекту решения о бюджете) соответствует требованиям, установленным статьей 110.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Выводы и предложения

1. Проект решения о бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов в целом основан на положениях документов, указанных в пункте 2 статьи 16 Положения о бюджетном процессе, содержание проекта в целом соответствует Бюджетному кодексу РФ.

2. Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения о бюджете, соответствует требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ и статьи 25 Положения о бюджетном процессе в ЗАТО г. Североморск.

3. В соответствии с пунктом 3 статьи 173 Бюджетного кодекса РФ прогноз социально – экономического развития одобрен Администрацией ЗАТО г. Североморск (Постановление администрации ЗАТО г. Североморск 15.11.2021 № 1993 «О прогнозе социально – экономического развития ЗАТО г. Североморск на 2022 год и среднесрочный период до 2024 года»).

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

4. В целях соблюдения принципов открытости и гласности в соответствии со статьей 36 Бюджетного кодекса РФ и пунктом 6 статьи 52 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ», проект бюджета опубликован в газете «Североморские вести».

5. В соответствии с пунктом 3 статьи 15 Положения о бюджетном процессе бюджет составлен на три года: очередной год и плановый период.

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

Доходы спрогнозированы в объеме:

- на 2022 год – 3 836 455,0 тыс. рублей или 98,4% к оценке ожидаемого исполнения доходов за 2021 год;

- на 2023 год – 3 876 920,7 тыс. рублей или 101,1 % к прогнозу 2022 года;

- на 2024 год – 3 522 492,6 тыс. рублей или 90,9 % к прогнозу 2023 года.

Общий объем расходов бюджета ЗАТО г. Североморск спрогнозирован:

- на 2022 год в сумме 3 836 455,0 тыс. рублей или 95,5 % к утвержденному показателю 2021 года;

- на 2023 год в сумме 3 976 414,9 тыс. рублей или 103,6% к прогнозу 2022 года;

- на 2024 год в сумме 3 650 954,0 тыс. рублей или 91,8 % к прогнозу 2023 года.

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

8. В 2022 году в общем объеме расходной части бюджета 1 913 962,3 тыс. рублей, или 49,9%, составят расходы, осуществляемые за счёт безвозмездных поступлений из областного бюджета (в бюджете 2021 года – 2 097 537,4 тыс. рублей, или 52,2%).

9. Объем условно утвержденных расходов установлен на 2023 год в сумме 49 116,8 тыс. рублей, на 2024 год – 100 760,0 тыс. рублей, что составляет соответственно 2,5% и 5,0% от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), и соответствует минимальному уровню, установленному статьей 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

10. На 2022 – 2024 годы программная структура расходов бюджета ЗАТО г. Североморск сформирована на основе 10 муниципальных программ. Объем расходов бюджета на реализацию программ планируется на 2022 год в сумме 3 694 517,4 тыс. рублей, 2023 год – 3 819 715,8 тыс. рублей, 2024 год – 3 439 067,3 тыс. рублей, или 96,0%, 96,1% и 94,2% общего объема расходов бюджета, соответственно (в 2021 году – 96,2%).

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

11. В структуре расходов бюджета предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям составляет наибольший удельный вес: 74,7% общего объема расходов бюджета на 2022 год, 72,2% - на 2023 год и 79,7% - на 2024 год. В сравнении с показателями 2021 года удельный вес субсидий 2022 года вырос на 8,8%.

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

13. Размер дефицита бюджета на плановый период 2023 и 2024 годов спрогнозирован с учетом требований статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и составляет на 2023 год – 99 494,2 тыс. рублей, или -7,1 %; на 2024 год – 128 461,4 тыс. рублей или -8,9%.

Плановый размер дефицита бюджета на 2023 – 2024 годы не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ (не более 10,0% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений).

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

В составе материалов к проекту бюджета ЗАТО г. Североморск не представлены расчеты по видам классификации доходов бюджета ЗАТО г. Североморск. Отсутствие в составе материалов к проекту бюджета ЗАТО г. Североморск расчетов и показателей не позволяет в полном объеме оценить достоверность прогноза поступлений.

15. Общий объем средств на исполнение расходных обязательств, отраженный в Реестре расходных обязательств муниципального образования ЗАТО г. Североморск, соответствует общему объему бюджетных ассигнований на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, указанному в соответствующих приложениях к проекту решения о бюджете. При составлении реестра расходных обязательств допущены отдельные недостатки при указании правовых оснований финансового

обеспечения и расходования средств: отражены документы, не являющиеся нормативными правовыми актами, устанавливающими правовые основания для принятия расходных обязательств.

16. Плановые бюджетные назначения резервного фонда, сформированного на 2022, 2023 и 2024 годы, утверждены в размере 3 000,0 тыс. рублей, ежегодно. Размер резервного фонда не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ (3,0 % общего объема расходов).

17. Объемы бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, установленных пунктом 2 статьи 7 текстовой части проекта решения, соответствуют суммарному объему бюджетных ассигнований, распределённых по соответствующим каждому виду обязательств целевым статьям.

18. Статьей 14 проекта решения о бюджете установлен объем Муниципального дорожного фонда ЗАТО г. Североморск на 2022 год в сумме 208 398,5 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 171 621,2 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 171 621,2 тыс. рублей. Средства предусмотрены в соответствии и в пределах, установленных Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 26.11.2013 № 475 «О муниципальном дорожном фонде ЗАТО г. Североморск».

Следует отметить что расходы на содержание автомобильных дорог местного значения в ЗАТО г. Североморск рассчитаны без применения нормативов финансовых затрат на содержание автомобильных дорог, утвержденных Постановлением от 18.06.2021 № 1234 «Об утверждении нормативов финансовых затрат на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и правила расчета размера ассигнований бюджета ЗАТО г. Североморск на их содержание».

Бюджетные ассигнования на капитальный ремонт, ремонт автомобильных дорог местного значения, предлагаемые к утверждению проектом решения о бюджете запланированы в отсутствие утвержденных финансовых затрат на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог местного значения. Контрольно-счетная палата неоднократно указывала на данный факт.

В связи с отсутствием расчетов и обоснований, а также утвержденных нормативов финансовых затрат, не представляется возможным дать оценку обоснованности планируемых расходов на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог.

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

19. Пунктом 1 статьи 8 проекта решения предлагается установить показатель, не отнесенный бюджетным законодательством и нормативными правовыми актами ЗАТО г. Североморск к предмету регулирования решения о бюджете – численность депутатов, работающих на профессиональной постоянной основе в Совете депутатов ЗАТО г. Североморск.

20. Расходы на содержание органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск находятся в пределах норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области, предусмотренного проектом постановления Правительства Мурманской области «Об утверждении нормативов формирования расходов на содержание органов местного

самоуправления муниципальных образований Мурманской области на 2022 год», в целях реализации пункта 2 статьи 136 Бюджетного кодекса РФ.

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

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

23. Программа муниципальных гарантий в валюте Российской Федерации на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов соответствует требованиям, установленным статьей 110.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

24. В ходе проведения экспертизы отмечен рост объемов муниципального долга ЗАТО г. Североморск. В сравнении с показателями на 01.01.2022 года, по состоянию на 01.01.2024 верхний предел муниципального долга вырастет в 2 раза, с 218 790,0 тыс. рублей до 446 740,0 тыс. рублей.

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

25. Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга установлен статьей 10 проекта решения. Расходы на обслуживание муниципального долга, предусмотренные на 2022 год в сравнении с ожидаемыми расходами за 2021 год (3 566,5 тыс. рублей), увеличатся на 9 488,1 тыс. рублей, или на 266,0%, что составит 13 054,6 тыс. рублей. Расходы на обслуживание муниципального долга планового периода имеют также тенденцию к росту и увеличатся в 2023 году по отношению к 2022 на 47,7%, в 2024 году по отношению к 2023 году на 66,7%.

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга не противоречит нормам статьи 111 Бюджетного кодекса РФ.

Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск считает возможным принять к рассмотрению Советом депутатов ЗАТО г. Североморск проект решения «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» с учетом замечаний и предложений, содержащихся в настоящем Заключении.

Председатель Контрольно-счетной палаты
ЗАТО г. Североморск

Е. А. Шкода

Инспектор Контрольно-счетной палаты
ЗАТО г. Североморск

О. Г. Пуляева

Анализ расходов бюджета в разрезе функциональной классификации.

тыс. рублей.

Наименование показателя	Разд.	Отчет 2020 год	Утверждено на 01.11.2021	Ожидаемое исполнение за 2021 год	Проект 2022 год	Отклонение				Плановый период	
						к отчету 2020 года		к плану 2021 года		2023 год	2024 год
						Сумма	(%)	Сумма	(%)		
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	0100	224 621,2	253 610,3	250 610,3	248 975,6	24 354,4	110,8	-4 634,7	98,2	212 833,1	220 050,6
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	0102	2 638,1	3 197,2	3 197,2	3 152,9	514,8	119,5	-44,3	98,6	3 363,0	3 477,5
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	10 056,4	10 296,8	10 296,8	10 213,8	157,4	101,6	-83,0	99,2	10 608,9	11 004,4
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	101 899,5	106 204,5	106 204,5	107 375,0	5 475,5	105,4	1 170,5	101,1	111 017,3	115 571,0
Судебная система	0105		5,4	5,4	52,8	52,8		47,4	978,3	2,0	1,8
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	1 608,9	2 165,7	2 165,7	2 898,9	1 289,9	180,2	733,2	133,9	3 014,6	3 134,9
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	7 960,3	1 168,5	1 168,5	1 965,8	-5 994,5	24,7	797,3	0,0		
Резервные фонды	0111		3 000,0	0,0	3 000,0	3 000,0	0,0	0,0	100,0	3 000,0	3 000,0
Другие общегосударственные вопросы	0113	100 457,9	127 572,2	127 572,2	120 316,4	19 858,6	119,8	-7 255,7	94,3	81 827,5	83 861,0
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	0300	13 069,5	13 984,5	13 984,5	14 003,2	933,8	107,1	18,8	100,1	14 970,9	15 483,8
Органы юстиции	0304	4 082,6	2 867,6	2 867,6	2 774,1	-1 308,5	67,9	-93,4	96,7	3 385,7	3 518,2

Гражданская оборона	0309	7 873,5	8 551,2	8 551,2	145,0	-7 728,5	1,8	-8 406,2	1,7	145,0	145,0
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	0310		0,0	0,0	9 685,9	9 685,9	-	9 685,9	-	10 040,3	10 419,2
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	1 113,3	2 565,7	2 565,7	1 398,2	284,8	125,6	-1 167,5	54,5	1 400,0	1 401,4
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	0400	274 217,4	312 635,2	312 635,2	267 312,8	-6 904,5	97,5	-45 322,4	85,5	230 636,7	231 983,3
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	9 747,2	18 435,3	18 435,3	23 550,5	13 803,4	241,6	5 115,2	127,7	23 551,7	23 552,8
Транспорт	0408	34 551,5	19 652,1	19 652,1	0,0	-34 551,5	0,0	-19 652,1	0,0	0,0	0,0
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	175 913,6	209 755,2	209 755,2	208 398,5	32 484,9	118,5	-1 356,7	99,4	171 621,2	171 621,2
Связь и информатика	0410	26 401,4	30 068,9	30 068,9	30,7	-26 370,7	0,1	-30 038,2	0,1	30,7	30,7
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	27 603,7	34 723,7	34 723,7	35 333,1	7 729,4	128,0	609,4	101,8	35 433,2	36 778,6
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	0500	295 471,9	590 927,5	590 927,5	225 310,9	-70 161,0	76,3	-365 616,6	38,1	194 528,1	174 415,8
Жилищное хозяйство	0501	39 416,3	85 676,1	85 676,1	54 947,6	15 531,3	139,4	-30 728,5	64,1	52 879,4	52 879,4
Коммунальное хозяйство	0502	107 704,5	107 378,3	107 378,3	37 751,7	-69 952,9	35,1	-69 626,6	35,2	22 424,0	22 424,0
Благоустройство	0503	117 352,5	366 363,3	366 363,3	98 424,2	-18 928,3	83,9	-267 939,1	26,9	84 009,1	62 698,9
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	30 998,5	31 509,9	31 509,9	34 187,4	3 188,8	110,3	2 677,5	108,5	35 215,7	36 413,5
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	0600	1 800,0	1 301,0	1 301,0	1 300,0	-500,0	72,2	-1,0	99,9	800,0	800,0
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	0605	1 800,0	1 301,0	1 301,0	1 300,0	-500,0	72,2	-1,0	99,9	800,0	800,0
ОБРАЗОВАНИЕ	0700	2 992 257,7	2 412 788,7	2 412 788,7	2 356 784,2	-635 473,5	78,8	-56 004,5	97,7	2 392 874,1	2 438 537,1
Дошкольное образование	0701	1 056 051,0	1 138 856,2	1 138 856,2	996 617,3	-59 433,6	94,4	-142 238,9	87,5	1 016 138,7	1 039 224,6
Общее образование	0702	1 570 098,7	879 027,5	879 027,5	954 231,1	-615 867,6	60,8	75 203,7	108,6	953 566,6	960 829,2
Дополнительное образование детей	0703	259 425,0	282 701,9	282 701,9	292 629,0	33 204,0	112,8	9 927,1	103,5	306 054,8	318 434,3
Молодежная политика	0707	14 322,0	22 354,9	22 354,9	16 699,8	2 377,9	116,6	-5 655,1	74,7	17 023,3	17 257,6
Другие вопросы в области образования	0709	92 361,1	89 848,2	89 848,2	96 607,0	4 245,9	104,6	6 758,8	107,5	100 090,7	102 791,4
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	0800	247 312,4	283 614,2	286 372,2	326 747,1	79 434,7	132,1	43 132,9	115,2	358 723,6	298 959,1
Культура	0801	208 303,8	240 752,8	243 510,7	285 365,1	77 061,3	137,0	44 612,3	118,5	316 913,5	256 116,6
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0804	39 008,7	42 861,5	42 861,5	41 382,1	2 373,4	106,1	-1 479,4	96,5	41 810,1	42 842,6

СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	1000	80 032,4	97 299,1	97 299,1	106 817,1	26 784,7	133,5	9 518,0	109,8	110 810,2	119 005,0
Пенсионное обеспечение	1001	5 724,5	6 649,4	6 649,4	6 899,4	1 175,0	120,5	250,0	103,8	6 899,4	6 899,4
Социальное обеспечение населения	1003	13 788,1	15 929,8	15 929,8	15 624,5	1 836,4	113,3	-305,3	98,1	16 289,3	16 113,2
Охрана семьи и детства	1004	60 052,1	73 079,4	73 079,4	64 461,5	4 409,4	107,3	-8 617,9	88,2	70 477,3	78 177,6
Другие вопросы в области социальной политики	1006	467,8	1 640,4	1 640,4	19 831,6	19 363,9	4 239,5	18 191,2	1 208,9	17 144,2	17 814,7
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	1100	6 307,5	36 337,5	36 337,5	264 607,7	258 300,3	4 195,2	228 270,3	728,2	379 932,0	6 629,0
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	1105	6 307,5	36 337,5	36 337,5	264 607,7	258 300,3	4 195,2	228 270,3	728,2	379 932,0	6 629,0
СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	1200	9 362,5	10 007,8	10 007,8	11 541,6	2 179,1	123,3	1 533,8	115,3	11 909,2	12 184,9
Периодическая печать и издательства	1202	9 362,5	10 007,8	10 007,8	11 541,6	2 179,1	123,3	1 533,8	115,3	11 909,2	12 184,9
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО) ДОЛГА	1300	4 736,0	3 566,5	3 566,5	13 054,6	8 318,7	275,6	9 488,1	366,0	19 280,1	32 145,4
Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга	1301	4 736,0	3 566,5	3 566,5	13 054,6	8 318,7	275,6	9 488,1	366,0	19 280,1	32 145,4
ВСЕГО РАСХОДОВ:		4 149 188,4	4 016 072,3	4 015 830,2	3 836 455,0	-312 733,4	92,5	-179 617,3	95,5	3 927 298,1	3 550 194,0

Распределение расходов на капитальные вложения в объекты недвижимого имущества муниципальной собственности в соответствии проектом бюджета ЗАТО г. Североморск, в сравнении с параметрами текущего и отчетного года

тыс. рублей

Наименование	Сумма				
	2020 год, отчет	2021 год	2022 год	2023 год	2024 год
Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск	1 045 075,8	321 395,5	196 537,1	394 254,5	-
В рамках муниципальной программы 6. "Культура ЗАТО г. Североморск"	-	2 957,1	-	73 716,5	-
-подпрограммы 3. "Совершенствование организации досуга и развитие творческих способностей граждан"	-	2 957,1	-	73 716,5	-
Строительство культурно-досугового центра в пгт Североморск-3	-	2 957,1	-	73 716,5	-
за счет средств межбюджетных трансфертов	-	-	-	70 274,7	-
за счет собственных средств	-	2 957,1	-	3 441,8	-
В рамках муниципальной программы 5. "Развитие образования ЗАТО г. Североморск"	1 037 620,3	198 882,0	-	-	-
-подпрограммы 1. "Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей"	1 037 620,3	198 882,0	-	-	-
Детский сад в ЗАТО г. Североморск	190 865,5	198 882,0	-	-	-
за счет средств межбюджетных трансфертов	176 266,6	181 395,1	-	-	-
за счет собственных средств	14 598,9	17 486,9	-	-	-
Общеобразовательная средняя школа на 1200 мест в ЗАТО г. Североморск Мурманской области	846 754,8	-	-	-	-
за счет средств межбюджетных трансфертов	778 635,0	-	-	-	-
за счет собственных средств	68 119,8	-	-	-	-
В рамках муниципальной программы 4. "Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск"	6 894,8	112 972,1	1 923,1	12 561,3	-
-подпрограммы 1. "Автомобильные дороги и проезды ЗАТО г. Североморск"	70,0	-	-	-	-
- по основному мероприятию 2. Капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования ЗАТО г. Североморск	70,0	-	-	-	-
Капитальный ремонт и реконструкция автомобильных дорог общего пользования местного значения, включая капитальный ремонт и реконструкцию элементов их обустройства и защитных и искусственных дорожных сооружений	70,0	-	-	-	-
за счет средств межбюджетных трансфертов	-	-	-	-	-
за счет собственных средств	70,0	-	-	-	-

- подпрограммы 6. "Осуществление прочих мероприятий по благоустройству в ЗАТО г. Североморск"	6 824,8	112 972,1	1 923,1	12 561,3	-
- по основному мероприятию 1. Обеспечение сохранности, технического обслуживания и содержания элементов прочего благоустройства	-	600,0	923,1	-	-
Строительство (реконструкция) элементов прочего благоустройства (реконструкция лестниц, расположенных в пгт. Сафоново ПСД))	-	600,0	-	-	-
за счет средств межбюджетных трансфертов	-	-	-	-	-
за счет собственных средств		600,0			
Реконструкция лестницы			923,1	-	-
за счет средств межбюджетных трансфертов					
за счет собственных средств			923,1		
- по основному мероприятию 4. Организация и содержание мест захоронения	6 824,8	112 372,1	1 000,0	12 561,3	-
Расширение кладбища	-	-	1 000,0	-	-
за счет средств межбюджетных трансфертов					
за счет собственных средств			1 000,0		
Строительство кладбища	6 824,8	112 372,1	-	12 561,3	-
за счет средств межбюджетных трансфертов		92 795,7	-		
за счет собственных средств	6 824,8	19 576,4	-	12 561,3	
В рамках муниципальной программы 3. "Развитие муниципального управления и гражданского общества"	560,7	-	-	-	-
-подпрограммы 1."Создание условий для эффективного использования муниципального имущества ЗАТО г. Североморск"	560,7	-	-	-	-
-по основному мероприятию 7. Обеспечение содержания, обслуживания и эксплуатации объектов муниципального имущества ЗАТО г. Североморск	560,7	-	-	-	-
Строительно-монтажные работы на объектах муниципального имущества ЗАТО г.Североморск, находящегося в оперативном управлении учреждений	560,7	-	-	-	-
за счет средств межбюджетных трансфертов	-	-	-	-	-
за счет собственных средств	560,7	-	-	-	-
В рамках муниципальной программы 1. "Улучшение качества и безопасности жизни населения "	-	6 584,3	194 614,0	307 976,7	-
-подпрограммы 2. "Развитие физической культуры и спорта и формирование здорового образа жизни в ЗАТО г. Североморск"	-	6 584,3	194 614,0	307 976,7	-
по основному мероприятию 3. Строительство, реконструкция и модернизация спортивных объектов ЗАТО г. Североморск	-	6 584,3	194 614,0	307 976,7	-
Строительство крытого бассейна в ЗАТО г. Североморск	-	6 584,3	194 614,0	307 976,7	-
за счет средств межбюджетных трансфертов	-	5 451,8	163 281,1	258 392,4	-
за счет собственных средств	-	1 132,5	31 332,9	49 584,2	-
Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск	-	-	4 728,5	7 880,9	8 657,6

В рамках муниципальной программы 5. "Развитие образования ЗАТО г. Североморск"	-	-	4 728,5	7 880,9	8 657,6
-подпрограммы 3. "Североморск - город без сирот"	-	-	4 728,5	7 880,9	8 657,6
-по основному мероприятию 2. Социальное обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из их числа, проживающих в организациях, профилактика социального сиротства	-	-	4 728,5	7 880,9	8 657,6
Предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений (превышающий объем расходного обязательства в рамках соглашений)	-	-	4 728,5	7 880,9	8 657,6
за счет средств межбюджетных трансфертов			4 728,5	7 880,9	8 657,6
за счет собственных средств					
ВСЕГО	1 045 075,8	321 395,5	201 265,6	402 135,4	8 657,6
<i>за счет средств межбюджетных трансфертов</i>	<i>954 901,6</i>	<i>279 642,6</i>	<i>168 009,6</i>	<i>336 548,0</i>	<i>8 657,6</i>
<i>за счет собственных средств</i>	<i>90 174,2</i>	<i>41 752,9</i>	<i>33 256,0</i>	<i>65 587,4</i>	<i>-</i>