



СОВЕТ ДЕПУТАТОВ ЗАТО пос. ВИДЯЕВО (пятого созыва)
Контрольно-счетная комиссия ЗАТО Видяево

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на проект решения Совета депутатов ЗАТО пос. Видяево
«О бюджете ЗАТО Видяево на 2021 год и на плановый период
2022 и 2023 годов»

11 декабря 2020 года

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной комиссии ЗАТО Видяево на проект решения Совета депутатов ЗАТО пос. Видяево «О бюджете ЗАТО Видяево на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее - Заключение) подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее—Бюджетный кодекс), Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании ЗАТО Видяево, утвержденного решением Совета депутатов ЗАТО пос. Видяево от 20.11.2017 № 44 (далее-Положение о бюджетном процессе), Положения о Контрольно-счетной комиссии ЗАТО Видяево, утвержденного решением Совета депутатов ЗАТО пос. Видяево от 18.12.2014 № 253 (далее-Положение о КСК) и иными актами законодательства Российской Федерации.

В ходе подготовки Заключения на проект решения Совета депутатов ЗАТО пос. Видяево «О бюджете ЗАТО Видяево на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее—Проект решения о бюджете) Контрольно-счетная комиссия ЗАТО Видяево (далее-Контрольно-счетная комиссия, КСК) учитывала необходимость реализации:

- послания Президента Российской Федерации Федеральному собранию Российской Федерации от 15.01.2020, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации;

- Указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года»;

- Основных направления бюджетной и налоговой политики ЗАТО Видяево на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, утвержденных постановлениями Администрации ЗАТО Видяево от 18.11.2020 № 830 и от 02.11.2020 № 787 (далее—Основные направления бюджетной политики, налоговой политики);

- Прогноза социально-экономического развития ЗАТО Видяево на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, одобренного постановлением Администрации ЗАТО Видяево от 12.11.2020 № 808 (далее – Прогноз социально-

экономического развития);

- Бюджетного прогноза ЗАТО Видяево на долгосрочный период до 2024 года, утвержденного постановлением Администрации ЗАТО Видяево от 26.02.2019 № 181 (далее-Бюджетный прогноз);

- муниципальных программ ЗАТО Видяево (далее-Муниципальные программы, МП).

Проект решения о бюджете внесен Главой ЗАТО Видяево на рассмотрение Советом депутатов ЗАТО пос. Видяево 27.11.2020, что соответствует срокам, установленным статьей 185 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее-БК РФ) и пунктом 1 статьи 35 Положения о бюджетном процессе.

В соответствии со статьей 36 Положения о бюджетном процессе Проект решения о бюджете с приложением всех представленных документов и материалов в течение одного рабочего дня после принятия его к рассмотрению направлен в Контрольно-счетную комиссию для проведения экспертизы и подготовки заключения.

При подготовке Заключения Контрольно-счетной комиссией проверено соответствие Проекта решения о бюджете требованиям бюджетного законодательства, проанализированы материалы, представленные одновременно с Проектом решения о бюджете, оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования показателей Проекта решения о бюджете и их расчетов.

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с Проектом решения о бюджете, соответствует требованиям статьи 34 Положения о бюджетном процессе не в полном объеме.

Состав показателей (параметров и характеристик) бюджета, предложенных к утверждению Проектом решения о бюджете, соответствует требованиям статьи 184.1. БК РФ и статьи 23 Положения о бюджетном процессе.

В нарушении пункта 3 статьи 173 БК РФ Прогноз социально-экономического развития ЗАТО Видяево на очередной финансовый год и плановый период одобрен Администрацией ЗАТО Видяево 12.11.2020 года, тогда как решения о внесении проекта бюджета в законодательный (представительный) орган ЗАТО Видяево принято 01.12.2020 года. Как следствие, показатели одобренного Прогноза социально-экономического развития не соответствуют показателям Проекта решения о бюджете.

Показатели Прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества ЗАТО Видяево на 2021-2023 годы, утвержденного решением Совета депутатов ЗАТО пос. Видяево от 15.10.2020 № 277 соответствуют показателям предложенного Проекта решения о бюджете.

Проект решения о бюджете подлежит рассмотрению на заседании Совета депутатов в двух чтениях с учетом результата публичных слушаний (статья 39 Положения о бюджетном процессе).

Проект решения о бюджете разработан в соответствии с требованиями Положения о бюджетном процессе и предусматривает утверждение в первом чтении основных характеристик бюджета, к которым относятся:

- прогнозируемый в очередном финансовом году и плановом периоде общий объем доходов;
- общий объем расходов в очередном году и плановом периоде;

- условно утверждаемые расходы в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов местного бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) на первый год планового периода и не менее 5 процентов общего объема расходов местного 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;

- верхний предел муниципального внутреннего долга ЗАТО Видяево на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода;

- дефицит (профицит) местного бюджета.

Предметом рассмотрения Проекта решения во втором чтении являются:

- текстовые статьи проекта местного бюджета;

- перечень главных администраторов доходов местного бюджета;

- перечень главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета;

- бюджетные ассигнования по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов и по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов, разделам, подразделам классификации расходов бюджетов на очередной финансовый год и плановый период;

- ведомственную структуру расходов бюджета ЗАТО Видяево на очередной финансовый год и плановый период;

- программа муниципальных внутренних заимствований;

- программа муниципальных гарантий;

- источники финансирования дефицита местного бюджета на очередной год и плановый период.

2. Анализ основных характеристик проекта решения о бюджете

Проектом решения о бюджете предусмотрены следующие основные характеристики бюджета на очередной финансовый год и на плановый период.

Таблица № 1 (в тыс. руб.)

Показатели		2021 год	2022 год	2023 год
Общий объем доходов		528 652,4	506 309,4	526 634,1
Общий объем расходов		529 972,2	507 886,8	539 530,4
в том числе условно утвержденные		х	7 270,8	16 007,3
Дефицит	Сумма	-1 319,8	- 1 577,4	- 12 896,3

% к общему годовому объему доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений	1,5%	1,6%	12,5%
Верхний предел муниципального долга	на 01.01.2022	на 01.01.2023	на 01.01.2024
	0,0	0,0	0,0

Согласно документам, представленным одновременно с Проектом решения о бюджете, ожидаемая оценка исполнения показателей бюджета за 2019 год следующая: доходы – 502 470,4 тыс. руб., расходы – 503 909,2 тыс. руб., дефицит – 1 438,8 тыс. руб.

Показатели бюджета на очередной финансовый год и на плановый период по отношению к уровню предыдущего года спрогнозированы:

- 2021 год: доходы и расходы – рост на 5,2%;
- 2022 год: доходы и расходы – снижение на 4,2%;
- 2023 год: доходы – рост на 4,0%, расходы – рост на 6,2%.

Формирование параметров бюджета ЗАТО Видяево на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годы осуществлялось исходя из необходимости безусловного исполнения действующих расходных обязательств, в том числе с учетом их оптимизации и повышения эффективности финансовых ресурсов при условии сохранения качества предоставляемых услуг.

3. Анализ и оценка доходной части бюджета ЗАТО Видяево

Доходную часть бюджета муниципального образования ЗАТО Видяево (далее – бюджет ЗАТО Видяево) составляют налоговые доходы, неналоговые доходы и безвозмездные поступления.

Проектом решения о бюджете предусмотрено зачисление налоговых и неналоговых доходов по нормативам, установленным статьями 61.2 и 62 БК РФ, Законом Мурманской области «О межбюджетных отношениях в Мурманской области» и проектом закона Мурманской области «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее - Проект закона об областном бюджете), размещенном на официальном сайте Мурманской областной Думы.

При формировании доходов бюджета соблюдены нормы статьи 174.1 БК РФ, учтены основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов Российской Федерации, основные направления налоговой и бюджетной политики Мурманской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, основные направления бюджетной и налоговой политики ЗАТО Видяево на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

В соответствии с Основными направлениями бюджетной политики ЗАТО Видяево прогноз доходов бюджета основан на «базовом» варианте прогноза социально –экономического развития ЗАТО Видяево на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, использованы и ожидаемые итоги социально-экономического развития ЗАТО Видяево за 2020 год.

Учтены действующие на момент начала разработки проекта местного бюджета налоговое и бюджетное федеральное законодательство, федеральные законы, предусматривающие внесение изменений и дополнений в законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, вступающие в силу

с 1 января 2021 года.

Проектом решения о бюджете установлено два главных администратора доходов бюджета ЗАТО Видяево:

-Администрация ЗАТО пос. Видяево;

-Муниципальное казенное учреждение «Финансовый отдел Администрации ЗАТО Видяево».

Проектом решения о бюджете доходы в целом спрогнозированы в объеме:

На 2021 год – 528 652,4 тыс. руб. или 105,2% к оценке ожидаемого исполнения доходов за 2020 год;

на 2022 год – 506 309,4 тыс. руб. или 95,8% к прогнозу 2021 года;

на 2023 год – 526 634,1 тыс. руб. или 104,0% к прогнозу 2022 года.

Изменение показателей показывает увеличение объема доходов в 2021 году относительно ожидаемого исполнения 2020 года и в 2023 году относительно прогноза 2022 года. В 2022 году объем доходов относительно прогноза 2021 года снизится.

В общем объеме доходов доля налоговых и неналоговых доходов, относящихся к собственным доходам бюджета, по данным ожидаемого исполнения 2020 года составила 16,9%, по данным 2021 года – 16,4%, 2022 года – 19,3%, 2023 года – 19,6%.

Доходы, предусмотренные Проектом решения о бюджете, относительно 2020 года отражают тенденцию увеличения общего объема поступления налоговых и неналоговых доходов в 2021 – 2023 годах и доходов за счет безвозмездных поступлений в 2021. В 2022-2023 годах отмечено снижение доходов за счет безвозмездных поступлений.

Анализ изменений по основным группам доходов бюджета представлен в нижеприведенных таблицах №№ 2,3.

Налоговые доходы на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов предусмотрены в объемах, представленных в таблице № 2.

Таблица № 2 (в тыс.руб.)

Наименование	Вид, подвид доходов	2019 (исполнение)	2020 (оценка)	2021 (прогноз)	2022 (прогноз)	2023 (прогноз)
1	2	3	4	5	6	7
Налоговые доходы		70 176,1	72 289,1	74 005,1	85 113,5	84 518,1
<i>прирост (снижение) к предыдущему году, %</i>		<i>x</i>	<i>103,0%</i>	<i>102,4%</i>	<i>115,0%</i>	<i>99,3%</i>
Налоги на прибыль, доходы (налог на доходы физических лиц)	1 01 00000 00 0000	64 879,1	67 091,5	69 419,2	80 807,6	80 023,8
<i>прирост (снижение) к предыдущему году, %</i>		<i>x</i>	<i>103,4%</i>	<i>103,5%</i>	<i>116,4%</i>	<i>99,0%</i>
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	1 03 00000 00 0000	2 289,4	2 203,3	2 430,9	2 569,2	2 723,1
<i>прирост (снижение) к предыдущему году, %</i>		<i>x</i>	<i>96,2%</i>	<i>110,3%</i>	<i>105,7%</i>	<i>106,0%</i>
Налоги на совокупный доход	1 05 00000 00 0000	2 738,5	2 737,3	1 895,4	1 472,0	1 501,1
<i>прирост (снижение) к предыдущему году, %</i>		<i>x</i>	<i>100,0%</i>	<i>69,2%</i>	<i>77,7%</i>	<i>102,0%</i>
Налоги на имущество	1 06 00000 00 0000	73,8	82,0	84,5	86,1	87,9
<i>прирост (снижение) к предыдущему году, %</i>		<i>x</i>	<i>111,1%</i>	<i>103,0%</i>	<i>101,9%</i>	<i>102,1%</i>

Государственная пошлина	1 08 00000 00 0000	195,3	175,0	175,1	178,6	182,2
<i>прирост (снижение) к предыдущему году, %</i>		x	89,6%	100,1%	102,0%	102,0%

Относительно 2019 года и оценки ожидаемого исполнения 2020 года налоговые доходы сохраняют положительную динамику и спрогнозированы в объеме: 2021 год – 74 005,1 тыс. руб. с ростом к предыдущему периоду на 1 716,0 тыс. руб. или 2,4%, 2022 год – 85 113,5 тыс. руб. с ростом к предыдущему периоду на 11 108,4 тыс. руб. или 15,0%, 2023 год – 84 518,1 тыс. руб. со снижением к предыдущему периоду на 595,4 тыс. руб. или 0,7%.

Основную долю в объеме налоговых доходов бюджета составляет налог на доходы физических лиц – 93,8% в 2021 году, 94,9% в 2022 году, 94,7% в 2023 году.

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) предусмотрен в объемах на 2021 год – 69 419,2 тыс. руб., на 2022 год – 80 807,6 тыс. руб., на 2023 год – 80 023,8 тыс. руб.

Прогнозируемый объем на 2021 год превышает ожидаемое исполнение 2020 года на 2 327,7 тыс. руб. или 3,5%. Согласно пояснительной записке к Проекту бюджета (далее – Пояснительная записка) и расчету прогноза поступлений указанного налога, представленного Финансовым отделом Администрации ЗАТО Видяево, при расчете учтены собираемость налога в 2020 году, индекс роста фонда оплаты труда и потребительских цен, увеличение оплаты труда категориям работников, повышение размера оплаты труда которых осуществляется в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», индексация фондов оплаты труда категорий работников бюджетной сферы, которые не подпадают под действие «майского» Указа Президента Российской Федерации на 4,0 % с 1 октября 2022 и с 1 октября 2023 годов, ежегодная индексация денежного довольствия военнослужащих на 4,0 %.

Прогноз поступлений по НДФЛ основан на положениях главы 23 Налогового кодекса РФ, исходя из прогнозируемого размера облагаемой налогом оплаты труда работников предприятий, осуществляющих свою производственную деятельность, а также сумм налога, исчисляемого в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса РФ.

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, моторные масла, бензин), предусмотрены в объемах на 2021 год – 2 430,9 тыс. руб., на 2022 год – 2 569,2 тыс. руб., на 2023 год – 2 723,1 тыс. руб.

Прогнозируемый объем на 2021 год выше ожидаемое исполнение 2020 года на 227,6 тыс. руб. или 10,3% в связи с увеличением стоимости автомобильного топлива. В соответствии с ст. 6.1. Закона Мурманской области от 10.12.2007 № 916-01-ЗМО (с изменениями и дополнениями) подлежат зачислению в бюджет ЗАТО Видяево по дифференцированным нормативам налоговые доходы от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, исходя из зачисления в местный бюджет 10% налоговых доходов консолидированного бюджета Мурманской области от указанного налога. Данный налог устанавливается исходя из протяженности автомобильных дорог,

в ЗАТО Видяево на конец 2019 года (согласно форме статистического учета 3-ДГ(мо)) протяженность дорог составляет 13,0 км. Проектом закона Мурманской области об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов норматив отчислений составил 0,1302% от норматива отчислений в бюджет мурманской области (норматив на 2020 год - 0,1335%).

Налоги на совокупный доход представлен в виде налоговых поступлений от двух систем налогообложения: упрощенной системы налогообложения (УСН) и патентной системы налогообложения (ПСН). Налоги на совокупный доход предусмотрены на 2021 год в объеме 1 895,4 тыс. руб., на 2022 год – 1 472,0 тыс. руб., на 2023 год – 1 501,1 тыс. руб.

Прогнозируемый объем на 2021 год меньше ожидаемого исполнения 2020 года на 841,9 тыс. руб. или 30,8 % в результате следующих факторов:

- переходом с 01.07.2020 года части предпринимателей на специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход», не подлежащий зачислению в местный бюджет;

- отменой с 01.01.2021 года на территории Российской Федерации специального налогового режима - системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

Налог, взимаемый в связи с применением УСН, предусмотрен на 2021 год в объеме 1 031,2 тыс. руб., что выше ожидаемого исполнения 2020 года на 344,9 тыс. руб. или 150,0%.

В плановом периоде доходы, по налогу, взимаемому в связи с применением УСН, с учетом установленного роста доходов по указанному налогу и прироста недоимки предусмотрены на 2022 год – 1 054,6 тыс. руб., на 2023 год – 1 075,4 тыс. руб.

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности предусмотрен в объеме 452,0 тыс. руб., что меньше ожидаемого исполнения 2020 года на 1 490,0 тыс. руб. или 23,3% в связи с отменой системы налогообложения в виде ЕНВД с 01.01.2021 в соответствии с Федеральным законом от 29.06.2012 № 97-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 26 Федерального закона «О банках и банковской деятельности». В плановом периоде доходы по ЕНВД не предусмотрены.

Налог, взимаемый в связи с применением ПСН, спрогнозирован на 2021 год в объеме 409,2 тыс. руб., что больше объема ожидаемого исполнения 2020 года на 303,2 тыс. руб. или 386,0%. В плановом периоде доходы по указанному налогу предусмотрены в объемах на 2021 год – 417,4 тыс. руб., 2022 год – 425,7 тыс. руб.

Согласно представленным расчетам объемы доходов спрогнозированы по данным Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 2 по Мурманской области, осуществляющей администрирование доходов.

Налоги на имущество (налог на имущество физических лиц, земельный налог, норматив зачислений 100%) предусмотрены в объеме на 2021 год – 84,5 тыс. руб., на 2022 год – 86,1 тыс. руб., на 2023 год – 87,9 тыс. руб.

Прогнозируемый объем на 2021 год больше ожидаемого исполнения 2020 года на 2,5 тыс. руб. или 3,0% согласно пояснительной записки в результате изменения методики расчета налога на имущество физических лиц. С 01.01.2020 года налог на имущество физических лиц производится по кадастровой

стоимости объекта (ранее по инвентаризационной). Это означает, что ранее использовавшаяся инвентаризационная стоимость объектов не будет участвовать в исчислении налоговых платежей в 2021 году.

Государственная пошлина (государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями, норматив зачисления 100%) предусмотрена в объеме на 2021 год – 175,1,0 тыс. руб., на 2022 год – 178,6 тыс. руб., на 2023 год – 182,2 тыс. руб.

Прогнозируемый объем на 2021 год больше ожидаемого исполнения 2020 года на 0,1 тыс. руб. или 0,1%.

Расчет выполнен на основе оценки поступлений в 2020 году, с учетом прогнозных данных, представленных главными администраторами доходов бюджета по закрепленным доходным источникам.

Прогнозные показатели налоговых доходов подтверждены расчетами, представленными Финансовым отделом Администрации ЗАТО Видяево.

Неналоговые доходы предусмотрены проектом решения о бюджете в объемах, представленных в таблице № 3.

Таблица № 3 (в тыс.руб.)

Наименование	Вид, подвид доходов	2019 (исполнение)	2020 (оценка)	2021 (прогноз)	2022 (прогноз)	2023 (прогноз)
1	2	3	4	5	6	7
Неналоговые доходы		13 863,2	12 865,7	12 551,2	12 517,3	18 562,4
<i>прирост (снижение) к предыдущему году, %</i>		<i>x</i>	<i>98,7%</i>	<i>91,8%</i>	<i>99,7%</i>	<i>148,35%</i>
Доходы от использования имущества, находящиеся в государственной и муниципальной собственности	1 11 00000 00 0000	13 046,3	12 218,9	12 264,0	12 264,0	12 309,1
<i>прирост (снижение) к предыдущему году, %</i>		<i>x</i>	<i>93,7%</i>	<i>100,4%</i>	<i>100,0%</i>	<i>100,4%</i>
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 12 00000 00 0000	127,5	3,8	0,6	0,6	0,6
<i>прирост (снижение) к предыдущему году, %</i>		<i>x</i>	<i>3,0%</i>	<i>15,8%</i>	<i>100,0%</i>	<i>100,0%</i>
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1 14 00000 00 0000	0,0	511,0	284,6	250,6	6 250,7
<i>прирост (снижение) к предыдущему году, %</i>		<i>x</i>	<i>-</i>	<i>55,7%</i>	<i>88,1%</i>	<i>2494,3%</i>
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 16 00000 00 0000	688,2	122,0	2,0	2,1	2,1
<i>прирост (снижение) к предыдущему году, %</i>		<i>x</i>	<i>17,7%</i>	<i>1,6%</i>	<i>105,0%</i>	<i>100,0%</i>
Прочие неналоговые доходы	1 17 00000 00 0000	1,2	10,0	0,0	0,0	0,0
<i>прирост (снижение) к предыдущему году, %</i>		<i>x</i>	<i>833,3%</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>

Основную долю в объеме неналоговых доходов бюджета 2021-2023 годов составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 97,7%, 98,0%, 66,3% соответственно.

Относительно исполнения 2019 года и ожидаемого исполнения 2020 года объем неналоговых доходов в 2021 году спрогнозирован с уменьшением, за исключением 2023 года, за счет доходов от продажи материальных и

нематериальных активов.

Относительно ожидаемого исполнения 2020 года объем неналоговых доходов в 2021 году уменьшен на 314,5 тыс. руб. или 2,4% и составил 12 551,2 тыс. руб., в 2022 году к предыдущему году на 33,9 тыс. руб. или 0,3 % и составил 12 517,3 тыс. руб., в 2023 году - увеличен на 6 045,1 тыс. руб. или 48,3% и составил 18 562,4 тыс. руб.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (плата за аренду земельных участков; доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего муниципальную казну; доходы от прочих поступлений от использования муниципального имущества (аренда нежилых помещений, норматив зачислений 100%), спрогнозированы в объемах: на 2021 год – 12 264,0 тыс. руб., на 2022 год – 12 264,0 тыс. руб., на 2023 год – 12 309,0 тыс. руб.

В 2021 году относительно ожидаемого исполнения 2020 года объем доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, спрогнозирован с увеличением на 45,1 тыс. руб. или 0,4%. На увеличение показателя, согласно Пояснительной записки, повлияло заключение новых договоров с ПАО «НОВАТЭК» и ФГУП «Росморпорт».

Снижение планируемого показателя 2021 года относительно исполнения 2019 года (-782,3 тыс. руб.) в основном связано с сокращением площадей муниципального жилищного фонда ЗАТО Видяево.

Расчет прогноза доходов представлен Администрацией ЗАТО Видяево (Отдел экономического развития и муниципального имущества), осуществляющим администрирование доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.

Платежи при пользовании природными ресурсами (плата за негативное воздействие на окружающую среду, норматив отчисления 100%) относительно ожидаемого исполнения 2020 года запланированы на 2021 году меньше на 3,2 тыс. руб. или 84,2%. В результате плановый показатель составил 0,6 тыс. руб.

В плановом периоде 2022 и 2023 годов запланированы по 0,6 тыс. руб. в каждом периоде.

Согласно представленным расчетам, объемы доходов спрогнозированы по данным Балтийско-Арктического межрегионального управления Росприроднадзора, осуществляющего администрирование указанного налога.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов не спрогнозированы, так как платные услуги (работы) казенные учреждения ЗАТО Видяево не оказывают.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов (доходы от продажи муниципального имущества и земельных участков, норматив отчисления 100%) запланированы на 2021 год в сумме 284,6 тыс. руб., на плановый период 2022 и 2023 годов – 250,6 тыс. руб. и 6 250,7 тыс. руб. соответственно.

Согласно Пояснительной записки, поступления по доходам носят заявительный характер, планирование доходов от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности, произведено по данным главного администратора дохода – Администрации ЗАТО Видяево в соответствии с прогнозным планом (программой) приватизации

муниципального имущества ЗАТО Видяево на 2021-2023 годы, утвержденной решением Совета депутатов ЗАТО Видяево от 15.10.2020 № 277.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба (денежные взыскания (штрафы), накладываемые на юридических и физических лиц органами государственной власти и органами местного самоуправления за нарушения законов Российской Федерации и законов Мурманской области, норматив отчислений от 50% до 100%) спрогнозированы: на 2020 год в объеме 2,0 тыс. руб., на 2021 и 2022 года по 2,1 тыс. руб. Относительно ожидаемого исполнения 2020 года спрогнозировано снижение в 2021 году на 120,0 тыс. руб. или 98,4%.

Расчет объема поступлений произведен на основании прогнозных данных главных администраторов доходов.

В представленном Проекте бюджета не спрогнозированы доходы от поступлений, ожидаемых исполнения в 2020 году:

- административные штрафы, установленные главой 15 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг (за исключением штрафов, указанных в пункте 6 статьи 46 БК РФ), выявленные должностными лицами органов муниципального контроля, (в 2020 году составляющие 16,4% данной группы/подгруппы доходов);

- доходы от денежных взысканий (штрафов), поступающие в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащие зачислению в бюджет муниципального образования по нормативам, действовавшим в 2019 году, (в 2020 году составляющие 82,0% данной группы/подгруппы доходов).

Согласно Методике прогнозирования поступлений доходов в бюджет ЗАТО Видяево, главным администратором которых является Финансовый отдел Администрации ЗАТО Видяево, утвержденной распоряжением Финансового отдела от 24.06.2019 № 27-рф, прогнозируемый объем доходов подлежит включению в доходную часть бюджета в течение финансового года с учетом информации о фактическом поступлении на дату прогнозирования, так как имеет несистемный характер поступлений.

Безвозмездные поступления на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов предусмотрены Проектом решения о бюджете в объемах, представленных в таблице № 4.

Таблица № 4 (в тыс.руб.)

Наименование	Вид, подвид доходов	2019 год (исполнено)	2020 год (оценка)	2021 год (прогноз)	2022 год (прогноз)	2023 год (прогноз)
Безвозмездные поступления	2 00 00000 00 0000 000	413 139,10	417 315,60	442 096,10	408 678,60	423 553,60
<i>прирост (снижение) к предыдущему году, %</i>		x	x	101,0%	105,9%	92,4%
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	2 02 00000 00 0000 000	413 396,80	417 315,60	442 096,10	408 678,60	423 553,60
<i>прирост (снижение) к предыдущему году, %</i>		x	x	100,9%	105,9%	92,4%
Дотации бюджетам бюджетной системы РФ	2 02 10000 00 0000 150	212 887,50	216 276,70	227 266,70	191 623,30	204 169,60

<i>прирост (снижение) к предыдущему году, %</i>		<i>x</i>	<i>x</i>	101,6%	105,1%	84,3%
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ	2 02 20000 00 0000 150	52 702,40	46 799,80	36 025,40	35 217,60	35 364,90
<i>прирост (снижение) к предыдущему году, %</i>		<i>x</i>	<i>x</i>	88,8%	77,0%	97,8%
Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	2 02 30000 00 0000 150	147 806,90	151 771,90	172 156,00	175 189,70	177 371,10
<i>прирост (снижение) к предыдущему году, %</i>		<i>x</i>	<i>x</i>	102,7%	113,4%	101,8%
Иные межбюджетные трансферты	2 02 40000 00 0000 150	0,00	2 467,20	6 648,00	6 648,00	6 648,00
<i>прирост (снижение) к предыдущему году, %</i>		<i>x</i>	<i>x</i>	-	269,5%	100,0%
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	219 00000 00 0000 000	19,60	0,00	0,00	0,00	0,00

В Проекте решения о бюджете предусмотрены безвозмездные поступления из областного бюджета, поступающие в виде дотаций, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, в соответствии с Проектом закона об областном бюджете.

Увеличение общего объема безвозмездных поступлений относительно ожидаемого исполнения 2020 года составило 24 780,5 тыс. руб. или 5,9%.

Отсутствие прогнозных показателей по доходам бюджетов городских округов от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, а также по возврату остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет повлияло на уменьшение общего объема безвозмездных поступлений.

На рост показателя 2021 года повлияли следующие изменения объема межбюджетных трансфертов, предоставляемых из областного бюджета бюджету ЗАТО Видяево.

Прогноз поступления объема **дотаций** в 2021 году составляет 227 266,7 тыс. руб., увеличение по отношению к оценке исполнения 2020 года – 10 990,0 тыс. руб. или 5,1 %, а именно:

- увеличение дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на 4 183,7 тыс. руб.;

- уменьшение дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на 107,7 тыс. руб.;

- увеличение дотации бюджетам, связанных с особым режимом безопасного функционирования закрытых административно-территориальных образований на 6 914,0 тыс. руб..

Поступление **субсидий** в 2021 году запланировано в объеме 36 025,4 тыс. руб. в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения:

- 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 в сумме 5 819,3 тыс. руб. (меньше

показателя 2020 года на 1 151,7 тыс. руб.);

- на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях в сумме 4 625,4 тыс. руб. (больше показателя 2020 года на 2 769,4 тыс. руб.);

- на прочие субсидии в сумме 25 580,7 тыс. руб., основную долю которых занимают субсидии на софинансирование расходов, направляемых на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений -81,9%.

Снижение относительно показателей 2020 году составляет 10 774,4 тыс. руб. или 23,0% в связи с изменением объема вышеперечисленных субсидий и прекращением софинансирования расходных обязательств:

- на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом в сумме 1 436,8 тыс. руб.;

- на обновление материально-технической базы для формирования у обучающихся современных технологических и гуманитарных навыков в сумме 1 117,1 тыс. руб.;

- на создание новых мест дополнительного образования детей в сумме 1 404,0 тыс. руб.;

- на прочие субсидии в сумме 8 434,2 тыс. руб. (на обеспечение комплексной безопасности муниципальных образовательных организаций; на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды в части выполнения мероприятий по благоустройству дворовых территорий; на реализацию мероприятий, направленных на ликвидацию накопленного экологического ущерба; на софинансирование расходов, направляемых на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений (за счет средств Резервного фонда Правительства Мурманской области).

Общий объем **субвенций** на 2021 год увеличился на 20 384,1 тыс. руб. или 13,4 %, и составляет 172 156,0 тыс. руб. Субвенции предусмотрены на финансовое обеспечение отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления, по следующим направлениям:

- на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации в сумме 16 158,4 тыс. руб. (больше показателя 2020 года на 87,0 тыс. руб.);

- на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю в сумме 4 781,5 тыс. руб. (снижение по отношению к 2020 году на 427,7 тыс. руб.);

- на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования в сумме 2 669,1 тыс. руб. (уровень 2020 года);

- на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 496,7 тыс. руб. (больше показателя 2020 года на 8,1 тыс. руб.);

- на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в

Российской Федерации в сумме 0,6 тыс. руб. (больше показателя 2020 года на 0,1 тыс. руб.);

- на проведение Всероссийской переписи населения 2020 года в сумме 75,6 тыс. руб. (больше показателя 2020 года на 75,6 тыс. руб.);

- на государственную регистрацию актов гражданского состояния в сумме 1 080,1 тыс. руб. (больше показателя 2020 года на 324,8 тыс. руб.);

- единая субвенция на финансовое обеспечение образовательной деятельности в сумме 146 894,0 тыс. руб. (больше показателя 2020 года на 20 316,2 тыс. руб.).

Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации включают в себя:

- реализацию ЗМО «О комиссиях по делам несовершеннолетних и защите их прав в Мурманской области» в сумме 1 074,0 тыс. руб.;

- определение перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных ЗМО «Об административных правонарушениях в сумме 6,0 тыс. руб.;

- осуществление сбора сведений для формирования и ведения торгового реестра в сумме 4,0 тыс. руб.;

- реализацию полномочий по опеке и попечительству в отношении совершеннолетних граждан в сумме 30,8 тыс. руб.;

- 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 в сумме 3,3 тыс. руб.;

- 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 в сумме 246,5 тыс. руб.;

- обеспечение бесплатным питанием отдельных категорий обучающихся в сумме 1 319,1 тыс. руб.;

- организацию предоставления и предоставление ЕЖКВ специалистам муниципальных учреждений (организаций), указанным в пп. 1-4,6,8 п. 2 ст. 3 ЗМО "О мерах социальной поддержки отдельных категорий граждан, работающих в сельских населенных пунктах или поселка городского типа" в сумме 12 222,2 тыс. руб.;

- реализацию полномочий по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних граждан в сумме 1 074,0 тыс. руб.;

- осуществление деятельности по отлову и содержанию безнадзорных животных в сумме 137,9 тыс. руб.;

- возмещение расходов по гарантированному перечню услуг по погребению в сумме 9,0 тыс. руб.;

- расходы по выплате денежного вознаграждения лицам, осуществляющим постинтернатный патронат в отношении несовершеннолетних и социальный патронат в сумме 21,6 тыс. руб.;

Рост объема субвенций на 20 316,2 тыс. руб. связан в основном с увеличением предоставления единой субвенция на реализацию Закона Мурманской области от 10.12.2013 № 1684-01-ЗМО «О региональных нормативах финансового обеспечения образовательной деятельности

муниципальных дошкольных образовательных организаций» и Закона Мурманской области от 19.12.2005 № 706-01-ЗМО «О региональных нормативах финансового обеспечения образовательной деятельности муниципальных общеобразовательных организаций» в связи с сохранением в очередном финансовом году установленных «майскими» указами Президента Российской Федерации целевых показателей повышения оплаты труда работников в сфере образования.

Иные межбюджетные трансферты на 2021 год спрогнозированы в объеме 6 648,0 тыс. руб. и предусмотрены на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций.

Увеличение объема иных межбюджетных трансфертов по отношению к показателю 2020 года на 4 180,8 тыс. руб. или 169,5% связано с:

- увеличение межбюджетных трансфертов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций на 4 432,0 тыс. руб.;

- отсутствием предоставления прочих межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам городских округов, в сумме 251,2 тыс. руб.

В плановом периоде 2022 года снижение объема безвозмездных поступлений по отношению к 2021 году составит 33 417,5 тыс. руб. или 7,6% за счет:

- уменьшения объема дотаций на 35 643,4 тыс. руб. (дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на 786,2 тыс. руб.; дотации бюджета, связанные с особым режимом безопасного функционирования ЗАТО на 33 838,0 тыс. руб.; отсутствие дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов, прогнозируемой на 2021 год в сумме 1 019,2 тыс. руб.);

- уменьшения межбюджетных субсидий на 807,8 тыс. руб. (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 и прочие субсидии в сумме 1,3 тыс. руб. и 953,0 тыс. руб.; увеличение на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях на 146,6 тыс. руб.);

- увеличения объема субвенций на 3 033,7 тыс. руб. (в основном на Единую субвенцию местным бюджетам на финансовое обеспечение образовательной деятельности).

В 2023 году увеличение объема безвозмездных поступлений по отношению к 2022 году составит 14 875,0 тыс. руб. или 3,6% за счет увеличения объема дотаций на 12 546,3 тыс. руб. или 6,5%, межбюджетных субсидий на 147,3 тыс. руб. или 0,4%, субвенций на 2 181,44 тыс. руб. или 1,2%.

Объем иных межбюджетных трансфертов в плановом периоде спрогнозирован на уровне 2021 года.

4. Анализ и оценка расходной части бюджета ЗАТО Видяево

Общий объем расходов бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и

2023 годов спрогнозирован с ежегодным ростом, за исключением 2022 года. Показатели общего объема расходной части бюджета отражены в таблице № 5.

Таблица № 5 (в тыс.руб.)

Наименование показателя	2019 (исполнено)	2020 (оценка)	2021 (прогноз)	2022 (прогноз)	2023 (прогноз)
Всего расходов	502 061,0	503 909,2	529 972,2	500 616,0	523 523,1
<i>Динамика расходов по отношению к уровню предыдущего года</i>	x	+0,4%	+5,2%	-5,5%	+4,6%
Условно утвержденные расходы	x	x	x	7 270,8	16 007,3
<i>% к общему объему расходов (без учета расходов, предусмотренных за счет средств вышестоящих бюджетов)</i>	x	x	x	2,2%	4,4%

Ожидаемое исполнение по расходам за 2020 год относительно расходов, сложившихся в 2019 году, увеличится на 1 848,2 тыс. руб. или 0,4%.

Динамика расходов по отношению к показателю предыдущего года составит:

- в 2021 году – рост на 26 063,0 тыс. руб. или 5,2%;
- в 2022 году - снижение на 29 356,2 тыс. руб. или 5,5%;
- в 2023 году -рост на 22 907,1 тыс. руб. или 4,6%.

Проектом решения о бюджете предусмотрено утверждение объема условно утвержденных расходов бюджета на 2022 год в сумме 7 270,8 тыс. руб., на 2023 год – 16 007,3 тыс. руб., что составляет соответственно 2,2% и 4,4% 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 пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ.

В соответствии с требованиями статьи 184.1 БК РФ, бюджетные ассигнования распределены по разделам, подразделам, целевым статьям, муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности, группам видам расходов.

Расходная часть бюджета сформирована в соответствии с:

- требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации;
- Порядком формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структурой и принципами назначения, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2019 № 85н;
- Перечнем и кодами целевых статей расходов местных бюджетов, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, передаваемых из областного бюджета в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годов (Проект на сайте Министерства финансов Мурманской области);
- Предельным уровнем софинансирования из областного бюджета

расходного обязательства муниципального образования по муниципальным образованиям на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, утвержденным постановлением Правительства Мурманской области от 22.10.2020 № 713-ПП;

- Порядком применения бюджетной классификации в ЗАТО Видяево, утвержденным распоряжением Финансового отдела Администрации ЗАТО Видяево от 25.12.2019 № 38-рф;

- Перечнем муниципальных программ ЗАТО Видяево на 2018-2024 годы, утвержденным постановлением Администрации ЗАТО Видяево от 21.12.2018 №1033.

При формировании расходной части бюджета, в соответствии с Основными направлениями бюджетной политики ЗАТО Видяево на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов (далее – Основные направления бюджетной политики), учтены:

- сохранения в 2021-2023 годах, установленных Указами Президента Российской Федерации от 07.05.2012 года № 597, от 01.06.2012 №761, от 28.12.2012 №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 %;

- индексации фондов оплаты труда категорий работников бюджетной сферы, которые не попадают под действие вышеперечисленных Указов Президента Российской Федерации, с 01.10.2022 на 4%, с 01.10.2023 на 4%;

- увеличения бюджетных ассигнований на индексацию расходов на обеспечение бесплатным питанием в учреждениях образования с 01.01.2021 на 4%, с 01.01.2022 на 4%, с 01.01.2023 на 4%;

- индексация расходов на оплату коммунальных услуг (за исключением выплат населению) с 01.01.2021 на 4 %, с 01.01.2022 на 4%.

В соответствии с Методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета ЗАТО Видяево на очередной финансовый год и на плановый период (далее – Методика планирования бюджетных ассигнований), утвержденной распоряжением финансового отдела Администрации ЗАТО Видяево от 30.09.2016 № 20-рф, исходной базой при планировании объема расходов бюджета является объем уточненных плановых назначений бюджета ЗАТО Видяево текущего финансового года по состоянию на 17.09.2020 года (решение о внесении изменений в бюджет от 17.09.2020 № 260). Анализ расходной части бюджета Контрольно-счетной комиссией осуществлен относительно показателей оценки ожидаемого исполнения бюджета за 2020 год, представленной Финансовым отделом на основании утвержденного внесения изменений в бюджет от 23.11.2020 № 279 (далее – редакция от 23.11.2020 № 279).

Согласно статьи 87 БК РФ при составлении проекта бюджета использован реестр расходных обязательств муниципального образования ЗАТО Видяево на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов (далее – Реестра расходных обязательств).

Основные показатели Реестра расходных обязательств представлены в таблице № 6.

Таблица № 6 (в тыс. руб.)

Наименование полномочия, расходного обязательства	Объем средств на исполнение расходного обязательства				
	2019 (исполнение)	2020 (оценка)	2021 (прогноз)	2022 (прогноз)	2023 (прогноз)
1	2	3	4	5	6
Расходные обязательства городских округов	502 061,0	503 909,2	529 972,2	500 616,0	523 523,1
Расходные обязательства, возникшие в результате принятия НПА городского округа, заключения договоров (соглашений) в рамках реализации вопросов местного значения	208 153,9	230 385,3	229 577,4	202 059,5	214 314,7
<i>доля в общем объеме</i>	<i>41,5%</i>	<i>45,7%</i>	<i>43,3%</i>	<i>40,4%</i>	<i>40,9%</i>
Расходные обязательства, возникшие в результате принятия НПА городского округа, заключения договоров (соглашений) в рамках реализации полномочий ОМС городского округа по решению вопросов местного значения городского округа	146 196,5	121 460,1	128 038,8	123 166,8	131 637,3
<i>доля в общем объеме</i>	<i>29,1%</i>	<i>24,1%</i>	<i>24,2%</i>	<i>24,6%</i>	<i>25,1%</i>
Всего по вопросам местного значения:	354 350,40	351 845,40	357 616,20	325 226,30	345 952,00
<i>доля в общем объеме</i>	<i>70,6%</i>	<i>69,8%</i>	<i>67,5%</i>	<i>65,0%</i>	<i>66,1%</i>
Расходные обязательства, возникшие в результате принятия НПА городского округа, заключения договоров (соглашений) в рамках реализации ОМС городского округа прав на решение вопросов, не отнесенных к вопросам местного значения городского округа	72,0	200,0	200,0	200,0	200,0
<i>доля в общем объеме</i>	<i>0,01%</i>	<i>0,04%</i>	<i>0,04%</i>	<i>0,04%</i>	<i>0,04%</i>
Расходные обязательства, возникшие в результате принятия НПА городского округа, заключения договоров (соглашений) в рамках реализации ОМС городского округа отдельных государственных полномочий, переданных органами государственной власти РФ и (или) органами государственной власти субъекта РФ	21 800,8	25 286,0	25 262,0	24 904,0	25 592,2
<i>доля в общем объеме</i>	<i>4,3%</i>	<i>5,0%</i>	<i>4,8%</i>	<i>5,0%</i>	<i>4,9%</i>
Отдельные государственные полномочия, не переданные, но осуществляемые ОМС городского округа за счет субвенций из бюджета субъекта РФ	125 837,8	126 577,8	146 894,0	150 285,7	151 778,9
<i>доля в общем объеме</i>	<i>25,1%</i>	<i>25,1%</i>	<i>27,7%</i>	<i>30,0%</i>	<i>29,0%</i>

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

Доля таких расходных обязательств в общем объеме распределенных расходов спрогнозирована с ежегодным сокращением, в 2020 году она составляет 69,8%, в 2021 году – 67,5%, в 2022 году – 65,0%, в 2023 году – 66,1%.

Снижение доли расходных обязательств по решению вопросов местного значения в общем объеме расходов в основном связано с незначительным ростом доли расходных обязательств на выполнение отдельных государственных полномочий, не переданных, но осуществляемых органами местного самоуправления (единая субвенция местным бюджетам на финансовое обеспечение образовательной деятельности) в связи с сохранением достигнутого уровня оплаты труда отдельных категорий работников, определенных «майским» Указом Президента Российской Федерации с учетом допустимого отклонения уровня средней заработной платы соответствующей категории работников бюджетной сферы от целевого ориентира по итогам года не более 5% , а также с уменьшением предоставления безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней. Вместе с тем проектом закона об областном бюджете ежегодно предусматриваются межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований, распределение которых осуществляется в ходе исполнения бюджета, в результате чего, объем межбюджетных трансфертов на решение вопросов местного значения может быть увеличен.

Объем средств Реестра расходных обязательств соответствует общему объему расходов, утвержденному решением об утверждении бюджета в первом чтении.

Анализ расходной части бюджета приведен на основе данных приложений 5, 5.1, 6, 6.1, 7, 7.1 к Проекту решения о бюджете.

Динамика расходной части бюджета по разделам классификации расходов бюджетов представлена в таблице № 5.

Таблица № 7 (в тыс.руб.)

Наименование	Раздел	2019	2020 (оценка)		2021 (проект)		2022 (проект)		2023 (проект)	
		(исполнено) Сумма	Сумма	доля в общем объеме е %	Сумма	доля в общем объеме е %	Сумма	доля в общем объеме е %	Сумма	доля в общем объеме е %
Всего расходов		502 061,0	503 909,2	100,0	529 972,2	100,0	500 616,0	100,0	523 523,1	100,0
в т.ч. за счет безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней, имеющих целевое назначение		200 341,0	201 038,9	39,9	214 829,5	40,5	217 055,4	43,4	219 384,0	41,9
прирост (снижение) к предыдущему году, %			100,4		105,2		94,5		104,6	
Общегосударственные вопросы	01	66 991,7	72 133,9	14,3	77 835,9	14,7	76 320,6	15,2	79 625,6	15,2
прирост (снижение) к предыдущему году, %			107,7		107,9		98,1		104,3	
Национальная оборона	02	404,2	488,6	0,1	496,7	0,1	502,0	0,1	522,1	0,1
прирост (снижение) к предыдущему году, %			120,9		101,7		101,1		104,0	

Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	18 865,3	18 962,5	3,8	19 910,3	3,8	19 712,6	3,9	20 186,2	3,9
прирост (снижение) к предыдущему году, %			100,5		105,0		99,0		102,4	
Национальная экономика	04	39 840,5	18 556,2	3,7	18 701,8	3,5	18 929,5	3,8	19 527,5	3,7
прирост (снижение) к предыдущему году, %			46,6		100,8		101,2		103,2	
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	84 326,7	86 203,8	17,1	79 829,1	15,1	64 417,9	12,9	71 844,9	13,7
прирост (снижение) к предыдущему году, %			102,2		92,6		80,7		111,5	
Охрана окружающей среды	06	172,3	5 038,6	1,00	60,0	0,01	60,0	0,01	60,0	0,01
прирост (снижение) к предыдущему году, %			83976,7		1,2		100,0		100,0	
Образование	07	228 644,1	237 188,7	47,1	263 236,7	49,7	251 780,3	50,3	259 088,8	49,5
прирост (снижение) к предыдущему году, %			103,7		111,0		95,6		102,9	
Культура и кинематография	08	8 819,8	9 219,5	1,8	9 994,5	1,9	10 112,2	2,0	10 604,6	2,0
прирост (снижение) к предыдущему году, %			104,5		108,4		101,2		104,9	
Социальная политика	10	18 902,0	21 962,4	4,4	22 244,0	4,2	21 836,4	4,4	22 266,5	4,3
прирост (снижение) к предыдущему году, %			116,2		101,3		98,2		102,0	
Физическая культура и спорт	11	30 227,0	28 803,9	5,7	32 072,0	6,1	31 387,3	6,3	34 205,1	6,5
прирост (снижение) к предыдущему году, %			95,3		111,3		97,9		109,0	
Средства массовой информации	12	4 867,4	5 351,1	1,1	5 591,2	1,1	5 557,2	1,1	5 591,8	1,1
прирост (снижение) к предыдущему году, %			109,9		104,5		99,4		100,6	

Анализ изменений объемов бюджетных ассигнований по разделам бюджетной классификации и их доли в общем объеме расходной части бюджета по сравнению с показателями за предыдущий год показал:

- в оценке исполнения 2020 года объем ассигнований и удельный вес расходов увеличивается или остается на прежнем уровне по всем разделам, за исключением 04 «Национальная экономика» и 11 «Физическая культура и спорт»;

- в прогнозе 2021 года объем ассигнований и удельный вес расходов увеличивается или остается на прежнем уровне по всем разделам, за исключением 04 «Жилищно-коммунальное хозяйство» и 04 «Охрана окружающей среды»;

- в прогнозе 2022 и 2023 годов доля бюджетных ассигнований по разделам в общем объеме расходной части бюджета остается практически на уровне 2021 года, за исключением 01 «Общегосударственные расходы» и 04 «Жилищно-коммунальное хозяйство».

Расходы бюджета за счет безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней, имеющих целевое назначение, Проектом решения о бюджете предусмотрены в соответствии с Законом об областном бюджете в полном объеме. Доля расходов за счет безвозмездных поступлений в общем объеме расходов составила: в 2021 году – 40,5%, в 2022 году – 43,4%, в 2023 году – 41,9%.

Наибольшую часть в объеме расходов, как и в предыдущие периоды, в 2021-2023 годах занимает раздел 07 «Образование» – 49,7%, 50,3%, 49,5% соответственно

Менее 1,0% в общей структуре расходов 2021-2023 годов занимают разделы 02 «Национальная оборона» - 0,1%, 06 «Охрана окружающей среды» – 0,01%.

В разрезе групп видов расходов в динамике основную долю занимают ассигнования на предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям: в 2021 году – 80,2% общего объема расходов, в 2022 году – 80,1%, в 2023 году – 80,5%.

Согласно Методике планирования бюджетных ассигнований, объем бюджетных ассигнований бюджета ЗАТО Видяево планируется на основе финансового обеспечения **муниципальных программ и непрограммной части расходов бюджета**. В соответствии с частью 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ представлен Проектом решения о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу муниципальным правовым актом Администрации ЗАТО Видяево.

В 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годов планируется реализация 13 муниципальных программ ЗАТО Видяево (далее – муниципальные программы, МП) и одного направления непрограммной деятельности (Приложение 1).

Муниципальные программы, представленные одновременно с проектом решения о бюджете соответствуют перечню муниципальных программ ЗАТО Видяево, утвержденному постановлением Администрации ЗАТО Видяево от 21.12.2018 № 1033 (в редакции от 12.12.2019 № 1033). Объемы финансового обеспечения представленных муниципальных программ соответствуют объемам бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальных программ, утвержденных решением о бюджете от 17.09.2020 № 260. Показатели решения о бюджете от 17.09.2020 № 260 являются исходной базой при планировании объема расходов бюджета на 2021 год и плановый период.

Проектом решения на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов бюджетные ассигнования на реализацию МП «Формирование комфортной городской среды на территории ЗАТО Видяево» не запланированы, тогда как перечнем муниципальных программ ЗАТО Видяево данная муниципальная программа предусмотрена. Согласно пояснениям Администрации ЗАТО Видяево, объем финансового обеспечения данной программы будет установлен после распределения бюджетных ассигнований за счет бюджетов других уровней в течении 2021 года.

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

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ

47,3% общего объема расходов бюджета. Финансирование программы за счет средств бюджетов других уровней составляет 170 650,5 тыс. руб. или 68,1% общего объема расходов, предусмотренного на реализацию программы.

- МП «Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО Видяево» – 71 206,7 тыс. руб. или 13,4% от общего объема расходов бюджета. Финансирование программы за счет средств бюджетов других уровней составляет 5 215,6 тыс. руб. или 7,3% от общего объема расходов, предусмотренного на реализацию программы.

- МП «Эффективное муниципальное управление в ЗАТО Видяево» - 57 442,0 тыс. руб. или 10,8% от общего объема расходов бюджета. Финансирование программы за счет средств бюджетов других уровней составляет 3 837,8 тыс. руб. или 6,7% от общего объема расходов, предусмотренного на реализацию программы.

В плановом периоде 2022 и 2023 годов основная доля расходов бюджета также приходится на реализацию вышеуказанных программ.

Доля расходов по остальным 10 муниципальным программам варьируется от 0,01% до 6,1% общего объема расходов бюджета.

Муниципальные программы включают в себя подпрограммы, ведомственные целевые программы (далее – ВЦП).

В ходе проведения экспертизы установлено, что объем финансирования, предусмотренный муниципальными программами по подпрограммам, ВЦП в разрезе главных распорядителей бюджетных средств соответствует объему бюджетных ассигнований, предусмотренному на реализацию данных программ Проектом решения о бюджете (Приложение 2).

Объем расходов на 2021 год по **непрограммным направлениям** деятельности (обеспечение деятельности Совета депутатов ЗАТО Видяево) спрогнозирован в сумме 6 981,8 тыс. руб., доля в общем объеме расходов – 1,3%.

В плановом периоде 2022 и 2023 годов расходы по непрограммным направлениям деятельности Проектом решения о бюджете предусмотрены в том же объеме.

Расходы по **капитальным вложениям в объекты государственной (муниципальной) собственности** Проектом решения о бюджете на 2021 и плановый период 2022-2023 годов не предусмотрены.

В соответствии с Проектом решения о бюджете расходы на исполнение **публичных нормативных обязательств** (выплата денежной компенсации на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье) на 2021 год предусмотрены в сумме 2 431,4 тыс. руб. (в 2020 году – 5 109,2 тыс. руб.). В плановом периоде отмечено ежегодное снижение расходов: на 2022 год – 2 058,8 тыс. руб., в 2022 году – 1 898,7 тыс. руб. за счет уменьшения количества опекаемых.

Расходы на **содержание органов местного самоуправления** ЗАТО Видяево на 2021 год спрогнозированы в объеме 46 120,0 тыс. руб.

47,3% общего объема расходов бюджета. Финансирование программы за счет средств бюджетов других уровней составляет 170 650,5 тыс. руб. или 68,1% общего объема расходов, предусмотренного на реализацию программы.

- МП «Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО Видяево» – 71 206,7 тыс. руб. или 13,4% от общего объема расходов бюджета. Финансирование программы за счет средств бюджетов других уровней составляет 5 215,6 тыс. руб. или 7,3% от общего объема расходов, предусмотренного на реализацию программы.

- МП «Эффективное муниципальное управление в ЗАТО Видяево» - 57 442,0 тыс. руб. или 10,8% от общего объема расходов бюджета. Финансирование программы за счет средств бюджетов других уровней составляет 3 837,8 тыс. руб. или 6,7% от общего объема расходов, предусмотренного на реализацию программы.

В плановом периоде 2022 и 2023 годов основная доля расходов бюджета также приходится на реализацию вышеуказанных программ.

Доля расходов по остальным 10 муниципальным программам варьируется от 0,01% до 6,1% общего объема расходов бюджета.

Муниципальные программы включают в себя подпрограммы, ведомственные целевые программы (далее – ВЦП).

В ходе проведения экспертизы установлено, что объем финансирования, предусмотренный муниципальными программами по подпрограммам, ВЦП в разрезе главных распорядителей бюджетных средств соответствует объему бюджетных ассигнований, предусмотренному на реализацию данных программ Проектом решения о бюджете (Приложение 2).

Объем расходов на 2021 год по **непрограммным направлениям** деятельности (обеспечение деятельности Совета депутатов ЗАТО Видяево) спрогнозирован в сумме 6 981,8 тыс. руб., доля в общем объеме расходов – 1,3%.

В плановом периоде 2022 и 2023 годов расходы по непрограммным направлениям деятельности Проектом решения о бюджете предусмотрены в том же объеме.

Расходы по **капитальным вложениям в объекты государственной (муниципальной) собственности** Проектом решения о бюджете на 2021 и плановый период 2022-2023 годов не предусмотрены.

В соответствии с Проектом решения о бюджете расходы на исполнение **публичных нормативных обязательств** (выплата денежной компенсации на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье) на 2021 год предусмотрены в сумме 2 431,4 тыс. руб. (в 2020 году – 5 109,2 тыс. руб.). В плановом периоде отмечено ежегодное снижение расходов: на 2022 год – 2 058,8 тыс. руб., в 2022 году – 1 898,7 тыс. руб. за счет уменьшения количества опекаемых.

Расходы на **содержание органов местного самоуправления** ЗАТО Видяево на 2021 год спрогнозированы в объеме 46 120,0 тыс. руб.

- бюджетов других уровней на 13 790,6 тыс. руб.

Изменение показателей по разделам классификации расходов бюджетов представлено в таблице № 10.

Таблица № 10 (в тыс.руб.)

Наименование	Раздел	2020 (оценка)		2021 (проект)		Отклонение			
		Сумма	в т.ч. за счет средств бюджетов других уровней	Сумма	в т.ч. за счет средств бюджетов других уровней	Сумма	в т.ч. за счет средств бюджетов других уровней	в %	в т.ч. за счет средств бюджетов других уровней
Администрация		486 137,10	201 038,90	512 350,40	214 829,50	26 213,30	13 790,60	5,4%	6,9%
Общегосударственные вопросы	01	54 373,80	142,60	60 226,10	187,90	5 852,30	45,30	10,8%	31,8%
Национальная оборона	02	488,60	488,60	496,70	496,70	8,10	8,10	1,7%	1,7%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	18 962,50	755,30	19 910,30	1 080,10	947,80	324,80	5,0%	43,0%
Национальная экономика	04	18 556,20	7 172,10	18 701,80	5 965,80	145,60	-1 206,30	0,8%	-16,8%
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	86 203,80	9 999,60	79 829,10	5 077,70	-6 374,70	-4 921,90	-7,4%	-49,2%
Охрана окружающей среды	06	5 038,60	2 703,60	60,00	0,00	-4 978,60	-2 703,60	-98,8%	-100,0%
Образование	07	237 188,70	151 308,80	263 236,70	171 540,90	26 048,00	20 232,10	10,98%	13,4%
Культура и кинематография	08	9 219,50	5 643,50	9 994,50	6 275,10	775,00	631,60	8,4%	11,2%
Социальная политика	10	21 950,40	21 857,40	22 232,00	22 132,00	281,60	274,60	1,28%	1,3%
Физическая культура и спорт	11	28 803,90	705,40	32 072,00	1 725,50	3 268,10	1 020,10	11,3%	144,6%
Средства массовой информации	12	5 351,10	262,00	5 591,20	347,80	240,10	85,80	4,5%	32,7%

В 2021 году Администрация участвует в реализации следующих муниципальных программ.

1. МП «Развитие образования в ЗАТО Видяево»: общая сумма запланированных бюджетных ассигнований составляет 250 620,4 тыс. руб., в том числе за счет средств бюджетов других уровней – 170 650,5 тыс. руб.

1.1. На реализацию ПП 1 «Модернизация образования ЗАТО Видяево» бюджетные ассигнования в сумме 237 735,9 тыс. руб., в том числе за счет средств бюджетов других уровней – 169 815,0 тыс. руб., предусмотрены по следующим разделам.

1.1.1. По разделу 01 «Общегосударственные расходы» подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» в сумме 1 577,0 тыс. руб. на мероприятия по повышению профессионального мастерства и педагогического опыта; на обеспечение и организацию обеспечения персонифицированного финансирования дополнительного образования детей.

1.1.2. По разделу 07 «Образование» в сумме 233 489,8 тыс. руб., в том числе за счет средств бюджетов других уровней – 167 145,9 тыс. руб. Реализация подпрограммы осуществляется по следующим подразделам:

Общий объем бюджетных ассигнований на оплату труда муниципальных служащих сформирован в соответствии с Положением о денежном содержании, дополнительных выплатах и поощрениях муниципальных служащих в органах местного самоуправления ЗАТО Видяево, утвержденным решением Совета депутатов ЗАТО пос. Видяево от 28.04.2015 № 281, Положением о денежном содержании лиц, замещающих выборные муниципальные должности органов местного самоуправления ЗАТО Видяево, утвержденным решением Совета депутатов ЗАТО пос. Видяево от 29.10.2015 № 321, Методикой планирования бюджетных ассигнований, Основными направлениями бюджетной и налоговой политики ЗАТО Видяево на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

В плановом периоде 2022 и 2023 годов расходы на содержание органов местного самоуправления ЗАТО Видяево спрогнозированы в том же объеме.

Ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО Видяево бюджетные ассигнования распределены по трем главным распорядителям бюджетных средств (ГРБС), анализ изменений объемов бюджетных ассигнований и удельный вес представлены таблицей № 9.

Таблица № 9 (в тыс.руб.)

Наименование	Код ведо- мст ва	2019 (исполнено)	2020 (оценка)		2021 (проект)		2022 (проект)		2023 (проект)	
		Сумма	Сумма	доля в обще- м объем е %	Сумма	доля в обще- м объем е %	Сумма	доля в обще- м объем е %	Сумма	доля в обще- м объем е %
Всего расходов		502 061,0	503 909,2	100,0	529 972,2	100,0	500 616,0	100,0	523 523,1	100,0
Администрация ЗАТО Видяево	914	487 794,8	486 137,1	96,5	512 350,4	96,7	484 078,3	96,7	506 985,4	96,8
% к предыдущему году			99,7%		105,4%		94,5%		104,7%	
Финансовый отдел Администрации ЗАТО Видяево	915	7 643,2	10 720,4	2,1	10 319,5	1,9	9 235,4	1,8	9 235,4	1,8
% к предыдущему году			140,3%		96,3%		89,5%		100,0%	
Совет депутатов ЗАТО Видяево	916	6 623,0	7 051,7	1,4	7 302,3	1,4	7 302,3	1,5	7 302,3	1,4
% к предыдущему году			106,5%		103,6%		100,0%		100,0%	

Наибольший объем расходов в 2020 году, как и в предыдущие периоды, спрогнозирован по главному распорядителю бюджетных средств Администрация ЗАТО Видяево.

ГРБС 914 «Администрация ЗАТО Видяево»

Общий объем бюджетных ассигнований на 2021 год, предусмотренный Администрации ЗАТО Видяево (далее – Администрация)), составил 512 350,4 тыс. руб., в том числе за счет средств бюджетов других уровней 214 829,5 тыс. руб.

Относительно 2020 года объем бюджетных ассигнований в целом увеличен на 26 213,3 тыс. руб. или 5,4 %, из них за счет:

- местного бюджета на 12 422,7 тыс. руб.;

- 01 «Дошкольное образование» в сумме 96 557,2, в том числе за счет средств бюджетов других уровней – 77 275,8 тыс. руб., на обеспечение предоставления услуг (выполнения работ) в сфере дошкольного образования;

- 02 «Общее образование» на мероприятия по обеспечению предоставления услуг (выполнения работ) в сфере общего образования в сумме 102 678,9 тыс. руб. (за счет средств бюджетов других уровней – 80 929,1 тыс. руб.);

- 03 «Дополнительное образование детей» на обеспечение предоставления услуг (выполнения работ) в сфере дополнительного образования в сумме 13 339,6 тыс. руб. (за счет средств бюджетов других уровней – 2 738,1 тыс. руб.);

- 09 «Другие вопросы в области образования» в сумме 14 247,7 тыс. руб. на реализацию мероприятий по проведению капитальных (текущих) ремонтов образовательных учреждений;

1.1.3. По разделу 10 «Социальная политика» за счет средств бюджетов других уровней в сумме 2 669,1 тыс. руб., а именно субвенций:

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) – 65,1 тыс. руб.;

на выплату компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие общеобразовательные программы дошкольного образования – 2 604,0 тыс. руб.

По данной подпрограмме в сравнение с 2020 годом в 2021 году отмечено увеличение расходов на 27 706,2 тыс. руб. или 13,2%, в том числе за счет средств бюджетов других уровней на 20 914,2 тыс. руб. или 14,0%. Увеличение расходов в основном связано с индексацией заработной платы работников муниципальных учреждений с 01.10.2020 на 3,0 %, изменением минимального размера оплаты труда, повышением оплаты труда отдельных категорий работников в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», с индексацией коммунальных расходов, с организацией бесплатного горячего питания отдельных категорий обучающихся, с реализацией мероприятий по проведению капитальных (текущих) ремонтов образовательных учреждений. Также произведено сокращение бюджетных ассигнований на обеспечение комплексной безопасности муниципальных образовательных учреждений, по региональным проектам «Современная школа» и «Успех каждого ребенка».

1.2. На реализацию ПП 2 «Молодежная политика ЗАТО Видяево» бюджетные ассигнования в сумме 1 839,1 тыс. руб., в том числе за счет средств бюджетов других уровней – 835,5 тыс. руб. предусмотрены по следующим разделам.

1.2.1. По разделу 01 «Общегосударственные расходы» подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» в сумме 311,0 тыс. руб. на мероприятия по выявлению и поддержки талантливых детей и молодежи; на мероприятия,

связанные с отдыхом и оздоровлением детей ЗАТО Видяево.

1.2.2. По разделу 07 «Образование» в сумме 1 528,1,1 тыс. руб., в том числе за счет средств бюджетов других уровней – 835,5 тыс. руб. Реализация подпрограммы осуществляется по следующим подразделам:

- 07 «Молодежная политика и оздоровление детей» в сумме 1 501,1 тыс. руб. (за счет средств бюджетов других уровней – 835,5 тыс. руб.) по направлению деятельности:

на организацию мероприятий по выявлению и поддержки талантливых детей и молодежи - 65,0 тыс. руб.,

на организацию мероприятий, связанные с отдыхом и оздоровлением детей ЗАТО Видяево – 1 423,1 тыс. руб. (за счет средств бюджетов других уровней – 835,5 тыс. руб.),

на мероприятия, связанные с поддержкой находящихся в социально-опасном положении подростков - 13,0 тыс. руб.;

- 09 «Другие вопросы в области образования» в сумме 27,0 тыс. руб. на мероприятия по выявлению и поддержки талантливых детей и молодежи.

По сравнению с показателями 2020 года общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренный на реализацию данной подпрограммы в 2021 году, увеличен на 185,7 тыс. руб. или 12,0% в основном за счет финансирования мероприятий по выявлению и поддержки талантливых детей и молодежи, в тоже время увеличен за счет субсидии на организацию отдыха детей Мурманской области в муниципальных образовательных организациях на 123,5 тыс. руб.

1.3. На реализацию ВЦП «Методическое, информационно-техническое обеспечение деятельности муниципальных образовательных организаций ЗАТО Видяево» по разделу 07 «Образование» 09 «Другие вопросы в области образования» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 11 045,4 тыс. руб. на обеспечение деятельности МКУ «Центр МИТО» ЗАТО Видяево.

По сравнению с 2020 годом в 2021 году отмечено снижение расходов на 461,1 тыс. руб. или 4,0% в связи с оптимизацией структуры. Индексация оплаты труда работников муниципального учреждения с 01.10.2020, а также индексацией коммунальных расходов запланирована.

2. **МП «Социальная поддержка граждан»:** общая сумма запланированных бюджетных ассигнований составляет 17 991,1 тыс. руб., в том числе за счет средств бюджетов других уровней – 17 284,1 тыс. руб.

2.1. На реализацию ПП 1 «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан ЗАТО Видяево» бюджетные ассигнования в сумме 12 938,2 тыс. руб., в том числе за счет средств бюджетов других уровней – 12 231,2 тыс. руб., предусмотрены по следующим разделам.

2.1.1. По разделу 01 «Общегосударственные расходы» подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» в сумме 395,0 тыс. руб. на прочие направления расходов муниципальной программы.

2.1.2. По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» подразделу 05 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» в сумме 200,0 тыс. руб. на реализация мероприятий по социальной поддержке граждан в трудной жизненной ситуации.

2.1.3. По разделу 10 «Социальная политика» в сумме 17 396,1 тыс. руб., в том числе за счет средств бюджетов других уровней – 17 284,1 тыс. руб. Реализация подпрограммы осуществляется по следующим подразделам:

- 01 «Пенсионное обеспечение» в сумме 112,0 тыс. руб. на доплаты к пенсиям муниципальных служащих;

- 03 «Социальное обеспечение населения» за счет средств бюджетов других уровней в сумме 12 231,2 тыс. руб. по направлению деятельности:

- организация предоставления мер социальной поддержки по оплате жилого помещения и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих в сельских населенных пунктах – 71,7 тыс. руб.,

- предоставление мер социальной поддержки по оплате жилого помещения и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих в сельских населенных пунктах – 12 150,5 тыс. руб.;

- возмещение расходов по гарантированному перечню услуг по погребению – 9,0 тыс. руб.

По отношению к показателям 2020 года в 2021 году по данной подпрограмме прослеживается рост расходов на 694,2 (за счет субвенций – 422,6) тыс. руб. или 5,7% (3,6%) в основном за счет обеспечения дополнительных мер социальной поддержки отдельных лиц, проживающих на территории ЗАТО Видяево.

2.2. На реализацию ПП 2 «Обеспечение выполнения государственных полномочий по опеке и попечительству на территории ЗАТО Видяево» за счет средств бюджетов других уровней предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 5 052,9 тыс. руб. по разделу 10 «Социальная политика» подразделу 04 «Охрана семьи и детства», в том числе:

- 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 – 245,5 тыс. руб.,

- организация 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 – 3,3 тыс. руб.;

- содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю – 4 781,5 тыс. руб.;

- реализация ЗМО "О патронате" в части финансирования расходов по выплате денежного вознаграждения лицам, осуществляющим постинтернатный патронат в отношении несовершеннолетних и социальный патронат – 21,6 тыс. руб.

По отношению к показателям 2020 года в 2021 году произведено снижение расходов на 405,8 тыс. руб. или 7,4% в основном за счет уменьшения субвенции на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю.

2.3. На реализацию ПП 3 «Доступная среда» бюджетные ассигнования на 2021 год на проведение работ по адаптации и повышению доступности для

инвалидов и других МГН не запланированы в связи с отсутствием потребности.

3. На реализацию *МП «Формирование комфортной городской среды на территории ЗАТО Видяево»* одноименной подпрограммы бюджетные ассигнования не запланированы в связи с распределением межбюджетных трансфертов из областного бюджета в течении года (в соответствии с Законом об областном бюджете) на субсидию бюджетам городских округов на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды. При получении субсидии из областного бюджета в бюджете ЗАТО Видяево будет обеспечено софинансирование данного мероприятия.

4. *МП «Развитие физической культуры и спорта ЗАТО Видяево»* реализуется по одноименной подпрограмме по разделу 11 «Физическая культура» в общей сумме бюджетных ассигнований 32 072,0 тыс. руб., в том числе за счет средств бюджетов других уровней – 1 725,5 тыс. руб. по следующим подразделам:

- по подразделу 01 «Физическая культура» в сумме 165,0 тыс. руб. на организацию и проведение физкультурно-массовых и физкультурно-оздоровительных мероприятий;

- по подразделу 02 «Массовый спорт» в сумме 31 907,0 тыс. руб. (за счет средств бюджетов других уровней – 1 725,5 тыс. руб.) в основном на обеспечение деятельности МАУ СОК «Фрегат».

По сравнению с 2020 годом в 2021 году отмечено увеличение расходов в общей сумме 2 967,9 (1 020,1) тыс. руб. или 10,2% в связи с индексацией расходов на оплату труда работников муниципальных учреждений с 01.10.2020 на 3,0%, с индексацией расходов на оплату коммунальных услуг с 01.01.2021 на 4,0%.

4. *МП «Развитие культуры и сохранение культурного наследия в ЗАТО Видяево»* реализуется по одноименной подпрограмме в общей сумме бюджетных ассигнований 26 814,9 тыс. руб., в том числе за счет средств бюджетов других уровней – 9 834,6 тыс. руб. по следующим разделам:

- 01 «Общегосударственные расходы» подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» в сумме 300,0 тыс. руб. на организацию и проведение городских культурно-массовых мероприятий;

- 07 «Образование» подразделу 03 «Дополнительное образование детей» в сумме 16 520,4 тыс. руб. (за счет средств бюджетов других уровней – 3 559,5 тыс. руб.) на обеспечение деятельности МБОУДОД «Видяевская ДМШ ЗАТО Видяево»;

- 08 «Культура и кинематография» подразделу 01 «Культура» в сумме 9 994,5 тыс. руб. (за счет средств бюджетов других уровней – 6 275,1 тыс. руб.) на обеспечение деятельности МБУК ЦКД ЗАТО Видяево.

По сравнению с 2020 годом в 2021 году отмечено общее увеличение расходов на 1 576,7 тыс. руб. или 6,2% (за счет средств бюджетов других уровней - снижение на 63,5 тыс. руб.) в связи с индексацией расходов на оплату труда работников муниципальных учреждений с 01.10.2020 на 3,0%, с индексацией расходов на оплату коммунальных услуг с 01.01.2021 на 4,0%.

5. МП «Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО Видяево»: общая сумма запланированных бюджетных ассигнований составляет 71 206,7 тыс. руб., в том числе за счет за счет средств бюджетов других уровней – 5 215,6 тыс. руб.

5.1. На реализацию ПП 1 «Развитие жилищно-коммунального комплекса ЗАТО Видяево» бюджетные ассигнования на 2021 год не предусмотрены в связи с прекращением расходных обязательств 2020 года.

5.2. На реализацию ПП 2 «Благоустройство территории ЗАТО Видяево» бюджетные ассигнования в сумме 9 131,9 тыс. руб., в том числе за счет средств бюджетов других уровней – 137,9 тыс. руб. предусмотрены по разделам:

- 04 «Национальная экономика» подразделу 05 «Сельское хозяйство и рыболовство» - за счет средств бюджетов других уровней 137,9 тыс. руб. на организацию и осуществление деятельности по отлову и содержанию безнадзорных животных;

- 05 «Жилищное хозяйство» подразделу 03 «Благоустройство» - 8 994,0 тыс. руб. на содержание социальной, инженерной и жилищно-коммунальной инфраструктуры ЗАТО Видяево.

По сравнению с 2020 годом в 2021 году отмечен рост расходов на 1 671,8 тыс. руб. или 22,4% в связи с увеличением расходных обязательств на мероприятия по содержанию социальной, инженерной и жилищно-коммунальной инфраструктуры ЗАТО.

5.3. На реализацию ПП 3 «Капитальный и текущий ремонт объектов муниципальной собственности ЗАТО Видяево» бюджетные ассигнования в сумме 11 931,7 тыс. руб., в том числе за счет средств бюджетов других уровней – 3 537,0 тыс. руб. предусмотрены по разделу 05 «Жилищное хозяйство» по подразделам:

- 01 «Жилищное хозяйство» - 8 870,0 тыс. руб. (за счет средств бюджетов других уровней – 3 537,0 тыс. руб.) на оплату взносов на капитальный ремонт за муниципальный жилой фонд в многоквартирных домах ЗАТО Видяево;

- 02 «Коммунальное хозяйство» - 3 061,0 тыс. руб. на проведении капитальных (текущих) ремонтов социальной, инженерной и жилищно-коммунальной инфраструктуры ЗАТО Видяево и прочие направления расходов муниципальной программы.

По сравнению с 2020 годом в 2021 году отмечено увеличение расходов на 782,2 тыс. руб. или 7,0% в связи с увеличением объема капитального и текущего ремонта объектов муниципальной собственности.

5.4. На реализацию ВЦП «Обеспечение выполнения муниципальных услуг (работ) для комфортного проживания населения ЗАТО Видяево» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 50 143,1 тыс. руб., в том числе за счет бюджетов других уровней – 1 540,7 тыс. руб. по разделу 05 «Жилищное хозяйство» подразделу 05 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» на обеспечение деятельности (оказание услуг) МБУ УМС (служба заказчика) ЗАТО Видяево.

По сравнению с 2020 годом в 2021 году отмечен рост расходов на 824,2 тыс. руб. или 1,7% в связи с индексацией расходов на оплату труда работников

муниципальных учреждений с 01.10.2020 г. на 3,0%, с индексацией расходов на оплату коммунальных услуг с 01.01.2021 на 4,0%.

6. **МП «Обеспечение общественного порядка и безопасности населения муниципального образования ЗАТО Видяево»:** общая сумма запланированных бюджетных ассигнований составляет 19 871,2 тыс. руб.

6.1. На реализацию ПП 1 «Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций, обеспечение условий для нормальной жизнедеятельности населения ЗАТО Видяево» бюджетные ассигнования в сумме 19 621,2 тыс. руб. предусмотрены по разделам:

- 01 «Общегосударственные вопросы» подразделу 11 «Резервные фонды» - 1000,0 тыс. руб. и 13 «Другие общегосударственные вопросы» - 40,0 тыс. руб. по прочим направлениям расходов муниципальной программы;

- 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» подразделу 09 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» - 18 581,2 тыс. руб. на обеспечение деятельности МКУ АСС ЗАТО Видяево.

По сравнению с 2020 годом в 2021 году отмечен рост расходов на 653,0 тыс. руб. или 3,4% в связи с индексацией расходов на оплату труда работников муниципальных учреждений с 01.10.2020 г. на 3,0% и индексацией расходов на оплату коммунальных услуг с 01.01.2021 на 4,0%.

6.2. На реализацию ПП 2 «Противодействие коррупции в ЗАТО Видяево» бюджетные ассигнования в сумме 1,0 тыс. руб. предусмотрены по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» на организацию и проведения мероприятий с целью совершенствования механизмов противодействия коррупции в органах местного самоуправления ЗАТО Видяево в том же объеме, что и в 2020 году.

6.3. На реализацию ПП 3 «Профилактика правонарушений и обеспечение общественной безопасности в ЗАТО Видяево» бюджетные ассигнования в сумме 249,0 тыс. руб. предусмотрены по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» подразделу 09 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» на содержанием видеокamer и монтажного оборудования в рамках программы «Безопасный город». По сравнению с 2020 годом отмечено снижение на 30,0 тыс. руб. в связи с прекращением расходных обязательств 2020 года.

7. На реализацию **МП «Охрана окружающей среды ЗАТО Видяево»** одноименной подпрограммы по разделу 06 «Охрана окружающей среды» подразделу 05 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» запланировано 60,0 тыс. руб. на проведения мероприятий среди школьников ЗАТО Видяево в рамках экологического просвещения.

По сравнению с показателями 2020 года, в 2021 году бюджетные ассигнования снижены на 4 978,6 тыс. руб. или 98,8% в связи с прекращением расходных обязательств 2020 года (проведения работ по проектно-сметной документации для строительства КНС).

8. **МП «Развитие транспортной системы ЗАТО Видяево»:** общая сумма запланированных бюджетных ассигнований составляет 18 835,4 тыс. руб., в том

числе за счет средств бюджетов других уровней 5 819,3 тыс. руб.

8.1. На реализацию ПП 1 «Развитие транспортной инфраструктуры ЗАТО Видяево» бюджетные ассигнования в сумме 17 855,1 тыс. руб. (за счет средств бюджетов других уровней 5 819,3 тыс. руб.) предусмотрены по разделу 04 «Национальная экономика» подразделу 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» на организация и проведение работ по развитию транспортной инфраструктуры ЗАТО Видяево в рамках муниципального дорожного фонда.

По сравнению с 2020 годом, в 2021 году отмечено снижение расходов на 358,4 тыс. руб. или 2,0% на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в связи с сокращением объемов финансового обеспечения подпрограммы за счет средств областного бюджета.

В соответствии со статьей 12 проекта решения о бюджете объем бюджетных ассигнований *муниципального дорожного фонда ЗАТО Видяево* на 2021 год установлен в размере 17 855,1 тыс. руб., на 2022 год – 18 332,8 тыс. руб., на 2023 год – 18 830,8 тыс. руб.

Формирование и распределение объема бюджетных ассигнований произведено в соответствии с требованиями Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда ЗАТО Видяево, утвержденного решением Совета депутатов ЗАТО Видяево от 29.11.2013 № 162 (в редакции от 14.10.2019 № 203).

6.2. На реализацию ПП 2 «Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО Видяево» бюджетные ассигнования в сумме 980,3 тыс. руб. предусмотрены по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» подразделу 05 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» на проведение комплекса мер на территории ЗАТО Видяево по повышению безопасности дорожного движения и снижению дорожно-транспортного травматизма.

По сравнению с 2020 годом, в 2021 году отмечено увеличение расходов на 500,0 тыс. руб. или 104,1% с целью обустройства дорог и улично-дорожной сети, установки и замены дорожных знаков, нанесения линий дорожной разметки, установки дорожных ограждений на опасных участках, разработки проектно-сметной документации.

9. *МП «Энергоэффективность и развитие энергетики в ЗАТО Видяево»:* общая сумма запланированных бюджетных ассигнований составляет 4 060,0 тыс. руб.

9.1. На реализацию ПП 1 «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании ЗАТО Видяево» бюджетные ассигнования в сумме 4 060,0 тыс. руб. предусмотрены по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» подразделу 05 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» на внедрение энергосберегающих технологий и повышению энергетической эффективности.

По сравнению с 2020 годом, в 2021 году отмечено увеличение расходов на 1 098,4 тыс. руб. или 37,1%.

9.2. На реализацию ПП 2 «Подготовка объектов и систем жизнеобеспечения на территории ЗАТО Видяево к работе в осенне-зимний

период» бюджетные ассигнования не предусмотрены.

10. МП «Развитие малого и среднего предпринимательства в ЗАТО Видяево»: общая сумма запланированных бюджетных ассигнований составляет 54,0 тыс. руб.

10.1. На реализацию ПП «Развитие малого и среднего предпринимательства в ЗАТО Видяево» по разделу 04 «Национальная экономика» подразделу 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» запланировано 49,0 тыс. руб., в том числе за счет средств бюджетов других уровней 4,0 тыс. руб., на мероприятий по вопросам предпринимательской деятельности и осуществлению полномочий по сбору сведений для формирования и ведения торгового реестра.

По сравнению с показателями 2020 года, в 2021 году бюджетные ассигнования увеличены на 45,5 тыс. руб. на мероприятия в целях поддержки малого и среднего бизнеса.

10.2. На реализацию ПП «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций ЗАТО Видяево» по разделу 04 «Национальная экономика» подразделу 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» запланировано 5,00 тыс. руб. на мероприятия по разработке, изготовлению агитационной продукции социально ориентированным некоммерческим организациям ЗАТО Видяево.

11. МП «Информационное общество ЗАТО Видяево»: общая сумма запланированных бюджетных ассигнований составляет 13 686,4 тыс. руб., в том числе за счет средств бюджетов других уровней 458,1 тыс. руб.

11.1. На реализацию ПП 1 «Информирование населения о деятельности органов местного самоуправления ЗАТО Видяево» бюджетные ассигнования предусмотрены по разделу 12 «Средства массовой информации» подразделу 02 «Переодическая печать и издательство» - 5 591,2 тыс. руб., в том числе за счет областного бюджета – 347,8 тыс. руб., на обеспечение деятельности (оказание услуг) МБУ «Редакция газеты «Вестник Видяево».

По сравнению с объемом бюджетных ассигнований, предусмотренным на реализацию аналогичной подпрограммы в 2020 году, объем бюджетных ассигнований в 2021 году увеличен на 240,1 тыс. руб. или 4,5% в связи с индексацией расходов на оплату труда работников муниципальных учреждений с 01.10.2020 г. на 3,0% и индексацией расходов на оплату коммунальных услуг с 01.01.2021 на 4,0%.

11.2. На реализацию ПП 2 «Развитие информационного общества в ЗАТО Видяево» бюджетные ассигнования в сумме 8 095,2 тыс. руб., в том числе за счет средств бюджетов других уровней - 110,3 тыс. руб., предусмотрены по следующим разделам:

- 01 «Общегосударственные расходы» подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» в сумме 7 437,5 тыс. руб. (за счет средств бюджетов других уровней – 105,7) на обеспечение деятельности МБУ МФЦ ЗАТО Видяево, а также на мероприятия в области информационно-коммуникационной и телекоммуникационной инфраструктуры;

- 04 «Национальная экономика» подразделу 10 «Связь и информатика» -

4,8 тыс. руб. (за счет средств бюджетов других уровней - 4,6 тыс. руб.) на техническое сопровождение программного обеспечения «Система автоматизированного рабочего места муниципального образования»;

- 07 «Образование» 09 «Другие вопросы в области образования» в сумме 652,9 тыс. руб. на мероприятия в области информационно-коммуникационной и телекоммуникационной инфраструктуры.

По сравнению с объемом бюджетных ассигнований, предусмотренным на реализацию аналогичной подпрограммы в 2020 году, объем бюджетных ассигнований в 2021 году увеличен на 1 839,2 тыс. руб. (за счет средств бюджетов других уровней снижен на 30,4 тыс. руб.) или 27,2% в связи с индексацией расходов на оплату труда работников МБУ МФЦ ЗАТО Видяево с 01.10.2020 г. на 3,0% и индексацией расходов на оплату коммунальных услуг с 01.01.2021 на 4,0%, а также для проведения работ по технической защите конфиденциальной информации (ТЗКИ) в ИСПДн в муниципальных учреждениях.

12. *МП «Эффективное муниципальное управление в ЗАТО Видяево»*, бюджетные ассигнования по которой предусмотрены в сумме 57 130,2 тыс. руб., в том числе за счет средств бюджетов других уровней 3 837,8 тыс. руб., по следующим подпрограммам и ведомственным целевым программам.

12.1. На реализацию ПП 1 «Развитие земельно-имущественных отношений на территории ЗАТО Видяево» бюджетные ассигнования предусмотрены по разделу 04 «Национальная экономика» подразделу 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» в сумме 650,0 тыс. руб., что на 511,0 тыс. руб. больше, чем в 2020 году. Данное увеличение связано с планированием проведения технической инвентаризации и постановки на кадастровый учет объектов муниципального недвижимого имущества.

12.2. На реализацию ПП 2 «Развитие муниципальной службы в городском округе ЗАТО Видяево» бюджетные ассигнования предусмотрены разделу 01 «Общегосударственные расходы» подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» в сумме 527,4 тыс. руб. что на 295,4 тыс. руб. больше, чем в 2020 году.

Бюджетные ассигнования предусмотрены на мероприятий по развитию и повышению качества муниципальной службы в органах местного самоуправления ЗАТО Видяево.

12.3. На реализацию ВЦП «Обеспечение деятельности Администрации ЗАТО Видяево» бюджетные ассигнования в сумме 39 211,2 тыс. руб., в том числе за счет средств бюджетов других уровней 3 837,8 тыс. руб., предусмотрены по следующим разделам.

12.3.1. По разделу 01 «Общегосударственные расходы» в сумме 30 558,8 тыс. руб., в том числе за счет средств бюджетов других уровней 98,0 тыс. руб., по следующим подразделам:

- 02 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования» - 2 604,0 тыс. руб., что на 195,0 тыс. руб. или 8,1% больше, чем в 2020 году;

- 04 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» -

28 709,4,3 тыс. руб. что на 1 178,0 тыс. руб. больше или 4,3%, чем в 2020 году;

- 05 «Судебная система» за счет средств бюджетов других уровней 0,6 тыс. руб., отмечено увеличение на 0,1 тыс. руб. на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ;

- 13 «Другие общегосударственные вопросы» - 621,6 тыс. руб., в том числе за счет средств бюджетов других уровней 81,6 тыс. руб., снижение к уровню 2020 года на 548,2 тыс. руб. (за счет средств бюджетов других уровней увеличение на 75,6 тыс. руб.). Изменения произведены за счет предоставления из областного бюджета бюджетных ассигнований на проведение Всероссийской переписи населения (в 2020 году не предусматривались) в сумме 75,6 тыс. руб., в то же время Проектом бюджета прогнозируется снижение бюджетных ассигнований на прочие направления расходов муниципальной программы.

Увеличение по подразделам 02 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования» и 04 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» произведены в связи с прогнозированием расходов с учетом досчета повышения фонда оплаты труда муниципальных служащих в органах местного самоуправления на основании индексации с 01.10.2020.

12.3.2. По разделу 02 «Национальная оборона» подразделу 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» за счет средств бюджетов других уровней в сумме 496,7 тыс. руб. запланированы расходы на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты (переданные государственные полномочия). По сравнению с 2020 годом, отмечено увеличение на 8,1 тыс. руб.

12.3.3. По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» подразделу 04 «Органы юстиции» за счет средств бюджетов других уровней в сумме 1 080,1 тыс. руб. на исполнение переданных государственных полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния. По сравнению с 2020 годом – увеличение на 324,8 тыс. руб.

12.3.4. По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» подразделу 05 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» в сумме 3 520,0 тыс. руб. на мероприятий по содержанию социальной, инженерной и жилищно-коммунальной инфраструктуры ЗАТО Видяево. По сравнению с 2020 годом, отмечено увеличение на 105,4 тыс. руб. в связи с индексацией коммунальных расходов с 01.01.2021 года.

12.3.5. По разделу 10 «Социальная политика» подразделу 04 «Охрана семьи и детства» за счет средств бюджетов других уровней в сумме 2 178,8 тыс. руб. По сравнению с 2020 годом, отмечено увеличение на 257,8 тыс. руб. Бюджетные ассигнования предусмотрены на исполнение государственных полномочий по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних и совершеннолетних граждан, по образованию и деятельности комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав.

По сравнению с объемом бюджетных ассигнований, предусмотренным на реализацию аналогичной подпрограммы в 2020 году, объем бюджетных ассигнований в 2021 году в целом увеличен на 1 521,0 тыс. руб. или 4,0% в основном в связи с увеличением расходов на оплату труда (индексация с 01.10.2020), увеличение коммунальных расходов (индексация с 01.01.2021).

12.4. На реализацию ВЦП «Осуществление финансово-экономических функций и бухгалтерского обслуживания муниципальных учреждений ЗАТО Видяево» бюджетные ассигнования в сумме 16 741,6 тыс. руб. предусмотрены по разделу 01 «Общегосударственные расходы» подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» на обеспечение деятельности МБУ «ЦБО» ЗАТО Видяево.

По сравнению с 2020 годом, в 2021 году отмечено увеличение расходов на 883,2 тыс. руб. или 5,6% в связи с индексацией коммунальных расходов и досчета повышения фонда оплаты труда на основании индексации с 01.10.2020.

В плановом периоде бюджетные ассигнования предусмотрены:

- на 2022 год в целом с уменьшением к уровню 2021 года на 28 272,1 тыс. руб. или 5,5% и составили 484 078,3 тыс. руб., в том числе за счет средств бюджетов других уровней – 217 055,4 тыс. руб., при этом отмечено:

уменьшение бюджетных ассигнований за счет средств местного бюджета на 30 498,0 тыс. руб. или 10,3% в основном в части реализации подпрограммы «Модернизация образования ЗАТО Видяево» муниципальной программы «Развитие образования ЗАТО Видяево», подпрограмм муниципальной программы «Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО Видяево», муниципальной программы «Охрана окружающей среды ЗАТО Видяево»;

увеличение бюджетных ассигнований за счет средств бюджетов других уровней на 2 225,9 тыс. руб., или 1,0% в основном в части обеспечения предоставления услуг в сфере дошкольного, общего и дополнительного образования;

- на 2023 год с увеличением к уровню 2022 года на 22 907,1 тыс. руб. или 4,7% и составили 506 985,4 тыс. руб., в том числе за счет средств бюджетов других уровней – 219 384,0 тыс. руб., увеличение произведено за счет средств местного бюджета на 20 578,5 тыс. руб. или 7,7 %, за счет средств бюджетов других уровней на 2 328,6 тыс. руб. или 1,1% в основном по обеспечению предоставления услуг в сфере дошкольного, общего и дополнительного образования.

915 «Муниципальное казенное учреждение «Финансовый отдел Администрации ЗАТО Видяево»»

Бюджетные ассигнования на 2021 год Финансовому отделу Администрации ЗАТО Видяево (далее—Финансовый отдел) предусмотрены в сумме 10 319,5тыс. руб. за счет средств местного бюджета. По сравнению с 2020 годом бюджетные ассигнования снижены на 400,9 тыс. руб. или 3,7 %.

Изменение показателей по разделам классификации расходов бюджетов представлено в таблице № 11.

Таблица № 11 (в тыс.руб.)

Наименование	Рп ЗД СД	2020 (оценка)		2021 (проект)		Отклонение			
		Сумма	в т.ч. за счет средств бюджетов других уровней	Сумма	в т.ч. за счет средств бюджетов других уровней	Сумма	в т.ч. за счет средств бюджетов других уровней	в %	в т.ч. за счет средств бюджетов других уровней
Финансовый отдел		10 720,4	0,00	10 319,5	0,00	-400,9	0,00	-3,7%	-
Общегосударственные вопросы	01	10 714,4	0,00	10 313,5	0,00	-400,9	0,00	-3,7%	-
Социальная политика	10	6,00	0,00	6,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	-

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» предусмотрены расходы на функционирование Финансового отдела в размере 10 313,5 тыс. руб. Относительно 2020 года снижение бюджетных ассигнований по разделу в целом составило 400,9 тыс. руб. или 3,7 % в результате изменений объемов бюджетных ассигнований по подразделам расходов бюджетной классификации в связи с изменениями финансового обеспечения, предусмотренных на реализацию муниципальных программ.

По подразделу 04 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» на реализацию ВЦП «Обеспечение качественного и эффективного управления бюджетными средствами ЗАТО Видяево» МП «Управление муниципальными финансами, создание условий для эффективного, устойчивого и ответственного управления муниципальными финансами ЗАТО Видяево» предусмотрено 7 824,8 тыс. руб. Увеличение расходов относительно 2020 года, составляющее 88,4 тыс. руб., связано с прогнозированием расходов с учетом досчета повышения фонда оплаты труда муниципальных служащих в органах местного самоуправления на основании индексации с 01.10.2020.

По подразделу 13 «Другие общегосударственные расходы» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 2 488,7 тыс. руб., в том числе:

- на реализацию ПП «Повышение эффективности бюджетных расходов в ЗАТО Видяево» МП «Управление муниципальными финансами, создание условий для эффективного, устойчивого и ответственного управления муниципальными финансами ЗАТО Видяево» предусмотрено 1 951,7 тыс. руб., снижение в 2021 году составило 550,3 тыс. руб. на мероприятия по установке программных комплексов;

- на реализацию ПП «Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций, обеспечение условий для нормальной жизнедеятельности населения ЗАТО Видяево» МП «Обеспечение общественного порядка и безопасности населения муниципального образования ЗАТО Видяево» предусмотрено 40,0 тыс. руб. (уровень 2020 года);

- на реализацию ПП «Развитие информационного общества в ЗАТО Видяево» МП «Информационное общество ЗАТО Видяево» бюджетные ассигнования предусмотрены в том же объеме, что и в 2020 году, в сумме 353,5 тыс. руб.

- на реализацию ПП «Повышение эффективности бюджетных расходов в ЗАТО Видяево» МП «Эффективное муниципальное управление в ЗАТО Видяево» предусмотрены в сумме 143,5 тыс. руб., больше по отношению к уровню 2020 года на 61,0 тыс. руб.

По разделу 10 «Социальная политика» объем бюджетных ассигнований запланирован на реализацию ПП «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан ЗАТО Видяево» МП «Социальная поддержка граждан» в том же объеме, что и в 2020 году, в сумме 6,0 тыс. руб.

В плановом периоде 2022 и 2023 годов бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме по 9 235,4 тыс. руб., что на 1 084,1 тыс. руб. или 10,5% меньше показателя 2020 года в связи с уменьшением расходов на реализацию ПП «Повышение эффективности бюджетных расходов в ЗАТО Видяево» МП «Управление муниципальными финансами, создание условий для эффективного, устойчивого и ответственного управления муниципальными финансами ЗАТО Видяево».

916 «Муниципальное учреждение Совет депутатов закрытого административно-территориального образования пос. Видяево»

Бюджетные ассигнования на 2021 год Совету депутатов ЗАТО пос. Видяево (далее – Совет депутатов) предусмотрены в сумме 7 302,3 тыс. руб. По сравнению с 2020 годом бюджетные ассигнования увеличены на 250,6 тыс. руб. или 3,6%.

Изменение показателей по разделам классификации расходов бюджетов представлено в таблице № 12.

Таблица № 12 (в тыс.руб.)

Наименование	Раздел	2020 (оценка)		2021 (проект)		Отклонение			
		Сумма	в т.ч. за счет средств бюджетов других уровней	Сумма	в т.ч. за счет средств бюджетов других уровней	Сумма	в т.ч. за счет средств бюджетов других уровней	в %	в т.ч. за счет средств бюджетов других уровней
Совет депутатов		7 051,7	0,0	7 302,3	0,0	250,6	0,0	3,6	-
Общегосударственные вопросы	01	7 045,7	0,0	7 296,3	0,0	250,6	0,0	3,6	-
Социальная политика	10	6,0	0,0	6,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-

В рамках раздела 01 «Общегосударственные вопросы» предусматриваются бюджетные ассигнования на осуществление непрограммных направлений деятельности, включающих в себя функционирование Председателя Совета депутатов, аппарата Совета депутатов, Контрольно-счетной комиссии ЗАТО Видяево, а также на реализацию муниципальных программ.

Бюджетные ассигнования по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» увеличены на 250,6 тыс. руб. или 3,6 % и составили 7 296,3 тыс. руб., в том числе:

- по подразделу 03 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных

органов муниципальных образований» *непрограммной части бюджета* предусмотрены в сумме 6 981,8 тыс. руб., что на 311,6 тыс. руб. больше, чем в 2020 году. Увеличение связано с прогнозированием расходов в 2021 году с учетом досчета повышения фонда оплаты труда муниципальных служащих в органах местного самоуправления на основании индексации с 01.10.2020;

- по подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» запланированы бюджетные ассигнования в реализации мероприятий следующих муниципальных программ:

МП «Информационное общество ЗАТО Видяево» ПП «Развитие информационного общества в ЗАТО Видяево» - в сумме 146,2 тыс. руб., в том же объеме, что и в 2020 году;

МП «Эффективное муниципальное управление в ЗАТО Видяево» ПП «Развитие муниципальной службы в городском округе ЗАТО Видяево» - в сумме 168,3 тыс. руб., что на 61,0 тыс. руб. меньше уровня 2020 года.

Бюджетные ассигнования по разделу 10 «Социальная политика» предусмотрены в сумме 6,0 тыс. руб., в том же объеме, что и в 2020 году, на реализацию подпрограммы «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан ЗАТО Видяево» *МП «Социальная поддержка граждан»*.

В плановом периоде 2022 и 2023 годов бюджетные ассигнования предусмотрены на уровне 2021 года в объеме по 7 302,3 тыс. руб.

5. Анализ и оценка дефицита бюджета ЗАТО Видяево и источников его финансирования

Проектом решения о бюджете предусмотрен дефицит на 2021 год в размере 1 319,8 тыс. руб. или 1,5% планируемого общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

На плановый период дефицит бюджета спрогнозирован в следующих объемах:

- на 2022 год увеличен до уровня 1 577,4 тыс. руб. или 1,6%;
- на 2023 год увеличен до уровня 12 896,3 тыс. руб. или 12,5%.

Размер дефицита бюджета на 2021 год соответствует ограничениям, установленным пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ и не превышает объем дефицита бюджета, предусмотренный в разделе 3 Основных направлений бюджетной политики ЗАТО Видяево на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов (с учетом Проекта изменений) - не выше 5,0 % утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Утвержденные статьей 4 решения о бюджете источники финансирования дефицита бюджета на 2021 год и на плановый период 2021 и 2022 годов (приложения 4 и 4.1 соответственно к решению о бюджете) сформированы в составе, соответствующем источникам, предусмотренным статьей 96 Бюджетного кодекса РФ для местных бюджетов.

Источником дефицита бюджета определены изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в течение соответствующего финансового года

Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в 2021 году запланированы в объеме 1 319,8 тыс. руб., в плановом периоде – 1 577,3 тыс. руб. и 12 896,3 тыс. руб. соответственно. Показатель изменения остатков запланирован с учетом прогнозных показателей доходов и расходов бюджета, объема привлечения и погашения кредитного ресурса.

В ходе исполнения бюджета в 2023 году планируется привлечение и погашение кредита кредитной организации в валюте Российской Федерации.

Общий объем предусмотренных проектом решения источников финансирования дефицита местного бюджета соответствует прогнозируемому объему дефицита.

В соответствии со статьей 23 Бюджетного кодекса РФ Приложением 2 к Проекту решения о бюджете определен главный администратор источников финансирования дефицита бюджета - Муниципальное казенное учреждение «Финансовый отдел Администрации ЗАТО Видяево» и перечень кодов видов источников финансирования дефицита бюджета.

ВЫВОДЫ:

1. Проект решения о бюджете ЗАТО Видяево на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов внесен на рассмотрение в Совет депутатов ЗАТО пос. Видяево в соответствии с установленным сроком.

2. Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения о бюджете, соответствует требованиям статьи 34 Положения о бюджетном процессе в ЗАТО Видяево.

3. Состав показателей бюджета, предложенных к утверждению Проектом решения о бюджете, соответствует требованием статьи 184.1. Бюджетного кодекса РФ и статьи 23 Положения о бюджетном процессе.

4. Нормативы отчислений налоговых и неналоговых доходов в бюджет ЗАТО Видяево на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов установлены с учетом норм налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации и Мурманской области, муниципальных правовых актов ЗАТО Видяево.

5. Общий объем доходов на 2021 год, предусмотренный проектом решения о бюджете, составляет 528 652,4 тыс. руб., что выше показателя ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2020 год, составляющей 502 470,4 тыс. руб., на 26 182,0 тыс. руб. или 5,2%.

В плановом периоде доходы по отношению к уровню предыдущего года спрогнозированы: 2022 год – снижение на 22 343,0 тыс. руб. или 4,2%, 2023 год - увеличение на 20 324,7 тыс. руб. или 4,0%. В общем объеме доходов доля налоговых и неналоговых доходов, относящихся к собственным доходам бюджета, незначительно снижается в 2021 году (16,4% против 16,9% 2020 года) и увеличивается в плановом периоде (19,3% и 19,6%).

6. Общая сумма расходов, предусмотренная проектом решения о бюджете, в 2021 году составляет 529 972,2 тыс. руб., что выше показателя ожидаемой

оценки исполнения бюджета за 2020 год, составляющей 503 909,2 тыс. руб., на 26 063,0 тыс. руб. или 5,2%.

В плановом периоде расходы по отношению к уровню предыдущего года спрогнозированы: 2022 год – снижение на 22 343,0 тыс. руб. или 4,2%, 2023 год – увеличение на 20 324,7 тыс. руб. или 4,0%.

Объем условно утвержденных расходов установлен на 2022 год в сумме 7 270,8 тыс. руб., на 2023 год – 16 007,3 тыс. руб., что составляет соответственно 2,2 % и 4,4 % 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.

Объем расходов на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов по проекту решения о бюджете соответствует объему средств Реестра расходных обязательств.

Бюджетные ассигнования распределены по разделам, подразделам, целевым статьям, муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности, группам видам расходов, что соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

7. Бюджетные ассигнования на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов распределены по 13 муниципальным программам ЗАТО Видяево и непрограммным направлениям деятельности.

Муниципальные программы, представленные одновременно с проектом решения о бюджете соответствуют перечню муниципальных программ ЗАТО Видяево, утвержденному постановлением Администрации ЗАТО Видяево от 21.12.2018 № 1033 (в редакции от 12.12.2019 № 1033).

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

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

8. Размер резервного фонда администрации ЗАТО Видяево проектом решения о бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов предусмотрен в сумме 1 000,0 тыс. руб. ежегодно и сформирован в соответствии с требованиями статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

9. В соответствии со статьей 12 проекта решения о бюджете объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда ЗАТО Видяево на 2021 год предусмотрен в размере 17 855,1 тыс. руб., на 2022 год – 18 332,8 тыс. руб., на 2023 год – 18 830,8 тыс. руб..

Формирование и распределение объема ассигнований произведено в соответствии с требованиями Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города Мурманска, утвержденного решением Совета депутатов ЗАТО Видяево от 29.11.2013 № 162 (в редакции от 14.10.2019 № 203).

10. Размер дефицита бюджета на 2021 год спрогнозирован в сумме 1 319,8

тыс. руб. или 1,5% планируемого общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений, в 2022 году – 1 577,4 тыс. руб. или 1,6 %, в 2023 году – 12 896,3 тыс. руб. или 12,5%, что соответствует требованиям статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Привлечение заемных средств как в кредитных организациях, так и от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2021-2022 годы не запланировано. В 2023 году планируется привлечение и погашение заемных средств кредитной организации.

Размер дефицита бюджета ЗАТО Видяево прогнозируется формировать за счет снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета в пределах суммы, утвержденной в составе источников финансирования дефицита бюджета.

11. Основные показатели бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов сформированы таким образом, что темпы роста расходов превышают темпы роста доходов. Такая тенденция приводит к ухудшению сбалансированности бюджета.

Учитывая вышеизложенное, Контрольно-счетная комиссия рекомендует придерживаться взвешенной финансовой политики, осуществлять постоянный контроль сбалансированности доходных и расходных частей бюджета с целью снижения рисков возникновения временных кассовых разрывов в ходе исполнения бюджета и недопущения срывов исполнения расходных обязательств ЗАТО Видяево.

Контрольно-счетная комиссия ЗАТО Видяево предлагает учесть настоящее заключение при рассмотрении проекта решения о бюджете.

Приложение: на 13 л. в 1 экз.

Председатель Контрольно-
счетной комиссии ЗАТО Видяево



М.Т.Терещенко