



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

ИНФОРМАЦИЯ

о ходе исполнения бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск за 9 месяцев 2021 года, о результатах проведенных контрольных, экспертно-аналитических и организационных мероприятий Контрольно-счетной палатой ЗАТО г. Североморск за 9 месяцев 2021 года

г. Североморск

03.11.2021 г.

1. Общие положения

Информация о ходе исполнения бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск за 9 месяцев 2021 года подготовлена Контрольно-счетной палатой ЗАТО г. Североморск в соответствии с пунктом 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 9 части 1 статьи 43.2 Устава муниципального образования ЗАТО г. Североморск и на основании пункта 2.7 Плана работы Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск на 2021 год, утвержденного распоряжением от 23.12.2020 года № 35-р с использованием данных:

- отчета об исполнении бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 01.11.2021 года (ф. 0503117);
- отчета об исполнении бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск за 9 месяцев 2021 года, утвержденного постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 25.10.2021 № 1896;
- информации и данных, предоставленных Управлением финансов администрации ЗАТО г. Североморск (исх. от 27.10.2021 № 1598) (в том числе: сведений об исполнении бюджета по ф. 0503164, сведений об остатках денежных средств на едином счете бюджета, сведений о внесенных изменениях в сводную бюджетную роспись; сведений о расходах бюджета по видам расходов бюджетной классификации; сведения об утвержденных и освоенных бюджетных ассигнованиях по ВР 400; сведения об утвержденных и освоенных ассигнованиях в разрезе целевых статей (направлений расходов); сведений о муниципальном долге; сводная роспись по состоянию на 01.11.2021).

2. Общие итоги исполнения бюджета ЗАТО г. Североморск

Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 22.12.2020 № 33 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (в редакции от 22.06.2021 № 110) утверждены основные характеристики бюджета на 2021 год:

- общий объем доходов в сумме 3 772 298,6 тыс. рублей,
- общий объем расходов в сумме 3 901 765,2 тыс. рублей,
- верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2022 года в сумме 230 340,0 тыс. рублей;
- дефицит в сумме 129 466,6 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2021 остаток на едином счете составлял 15 349,7 тыс. рублей, в том числе:

- неиспользованный остаток субсидий, субвенций в размере 1 778,5 тыс. рублей,
- средства местного бюджета – 13 571,2 тыс. рублей.

Динамика изменения остатка средств на едином счете бюджета за 9 месяцев 2021 года представлена в следующей таблице:

Остатки денежных средств на едином счете бюджета

тыс. рублей

Остатки средств	на	на	на	на	на	на
	01.01.2020г.	01.10.2020г.	01.01.2021г.	01.04.2021г.	01.07.2021г.	01.10.2021г.
	12 993,2	135 450,3	15 349,7	267 553,0	148 219,5	297 119,4
Остаток целевых средств:	45,6	2 667,4	1 778,5	10,5	5,0	16,6
Неиспользованный остаток субсидий, субвенций	45,6	2 667,4	1 778,5	10,5	5,0	16,6
Остаток нецелевых средств:	12 947,6	132 782,8	13 571,2	267 542,5	148 214,5	297 102,8
Остаток денежных средств за счет поступления дотаций, налоговых и неналоговых доходов	12 947,6	132 782,8	13 571,2	267 542,5	148 214,5	297 102,8

По отношению к началу года остаток денежных средств увеличился на 281 769,7 тыс. рублей за счет увеличения остатка денежных средств, в том числе образовавшегося за счет собственных доходов в сумме 283 531,6 тыс. рублей. Неиспользованные остатки средств, имеющих целевое назначение, по состоянию на 01.10.2021 уменьшились на 1 762,0 тыс. рублей и составили 16,6 тыс. рублей.

В целях исполнения бюджета Администрацией ЗАТО г. Североморск утверждены постановления от 28.12.2020 № 2214 «Об утверждении положения о мерах по обеспечению исполнения бюджета ЗАТО г. Североморск» и от 28.12.2020 № 2215 «Об особенностях реализации решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

В отчетном периоде в соответствии с Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании ЗАТО г. Североморск, утвержденном решением Совета депутатов от 21.06.2011 № 158 (далее – Положение о бюджетном процессе) в Решение о бюджете решениями Совета депутатов изменения вносились 2 раза.

Динамика изменения основных параметров бюджета в течение 9 месяцев 2021 года.

№ и дата решения Совета депутатов	Показатели бюджета (тыс. рублей)					
	доходы	расходы	дефицит бюджета	верхний предел муниципального долга на 01.01.2022 г	в т.ч. по муниципальным гарантиям	предельный объем расходов по обслуживанию муниципального долга (статья 11)
Первоначальный бюджет						
№ 33 от 22.12.2020	3 554 150,2	3 640 496,4	-86 346,2	295 840,0	0,0	20 135,3
Изменения						
№ 60 от 16.03.2021	3 672 730,4	3 772 197,0	-99 466,6	200 340,0	0,0	13 708,0
<i>изменение</i>	<i>118 580,2</i>	<i>131 700,6</i>	<i>13 120,4</i>	<i>-95 500,0</i>	<i>0,0</i>	<i>-6 427,3</i>
Изменения всего за 1 квартал 2021 г.	118 580,2	131 700,6	-13 120,4	-95 500,0	0,0	-6 427,3
№ 110 от 22.06.2021	3 772 298,6	3 901 765,2	-129 466,6	230 340,0	-	9 773,6
<i>изменение</i>	<i>99 568,2</i>	<i>129 568,2</i>	<i>-30 000,0</i>	<i>30 000,0</i>	<i>0,0</i>	<i>-3 934,4</i>
Изменения всего за 9 месяцев 2021 г.	218 148,4	261 268,8	-43 120,4	-65 500,0	0,0	-10 361,7

Уточненный прогнозируемый объем доходов в соответствии с Решением о бюджете утвержден в сумме 3 772 298,6 тыс. рублей, что больше первоначальных прогнозных назначений на 218 148,4 тыс. рублей, или на 6,1%. Увеличение сложилось за счет роста безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ на 185 717,0 тыс. рублей (увеличен объем субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов), а также доходов бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет на сумму 32 431,4 тыс. рублей.

Уточненный объем расходов, согласно Решению о бюджете, утвержден в сумме 3 901 765,2 тыс. рублей, что больше первоначальных бюджетных назначений на 261 268,8 тыс. рублей, или на 7,2%.

Дефицит бюджета увеличен на 43 120,4 тыс. рублей и составил 129 466,6 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального долга сокращен на 65 500,0 тыс. рублей, в результате его планируемый объем на 01.01.2022 составит 230 340,0 тыс. рублей.

В рамках ведомственной классификации расходов плановые бюджетные назначения в соответствии с решением о бюджете (от 22.06.2021 № 110) скорректированы:

в сторону увеличения по следующим ГРБС:

– ведомство 701 – Администрация ЗАТО г. Североморск на 3 920,8 тыс. рублей, или на 32,7%;

– ведомство 707 - Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск на 47 466,4 тыс. рублей, или на 2,3%;

– ведомство 709 – Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск на 8 046,1 тыс. рублей, или на 1,9%;

– ведомство 731 - Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск на 173 198,6 тыс. рублей, или 20,2%;

– ведомство 913 - Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск на 41 555,0 тыс. рублей, или на 39,5%.

в сторону сокращения по следующим ГРБС:

– ведомство 703 – Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск - на 12 191,2 тыс. рублей, или на 22,0%;

– ведомство 732 – Совет депутатов ЗАТО г. Североморск - на 335,0 тыс. рублей, или на 3,1%;

– ведомство 734 – Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск - на 391,9 тыс. рублей, или на 13,0%.

В рамках функциональной классификации расходов произведена корректировка бюджетных назначений, в соответствии с решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 22.06.2021 № 110:

в сторону увеличения:

– по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» - на 17 032,2 тыс. рублей, или на 8,3%;

– по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 247,1 тыс. рублей, или на 2,1%;

– по разделу 04 «Национальная экономика» - на 36 769,8 тыс. рублей, или на 13,6%;

– по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 133 342,7 тыс. рублей, или на 33,1%;

– по разделу 07 «Образование» - на сумму 53 046,6 тыс. рублей, или на 2,3%;

– по разделу 08 «Культура и кинематография» - на 4 996,4 тыс. рублей, или на 1,8%;

– по разделу 10 «Социальная политика» - на 2 370,1 тыс. рублей, или на 2,5%;

– по разделу 11 «Физическая культура и спорт» - на 23 423,6 тыс. рублей, или на 135,5%;

– по разделу 12 «Средства массовой информации» - на 435,5 тыс. рублей, или на 4,5%.

в сторону сокращения:

– по разделу 06 «Охрана окружающей среды» - на сумму 33,5 тыс. рублей, или на 3,2%.

– по разделу 13 «Обслуживание государственного (муниципального) долга» - на сумму 10 361,8 тыс. рублей, или на 51,5%.

Согласно данным отчетной формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» (далее – Отчет, ф. 0503117) на 1 октября 2021 года, утвержденные бюджетные назначения по отдельным кодам бюджетной классификации расходов бюджетов не соответствуют плановым показателям, утвержденным Решением о бюджете от 22.12.2020 № 33 (в редакции от 22.06.2021 № 110) на общую сумму 59 603,8 тыс. рублей.

Так, в отчетном периоде изменения в сводную бюджетную роспись вносились на основании решений руководителя финансового органа без внесения изменений в решение о бюджете, в случаях, установленных пунктами 3 и 8 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, ст. 32 (ст. 39 до 28.05.2021) Положения о бюджетном процессе в ЗАТО г. Североморск и статьей 10 Решения о бюджете, в том числе:

1) в связи с получением уведомлений по расчетам между бюджетами (статья 3 Бюджетного кодекса РФ), в том числе:

- Министерства цифрового развития Мурманской области от 22.06.2021 № 42, на сумму 1 891,8 тыс. рублей;
- Комитета по молодежной политике Мурманской области от 16.06.2021 № 6, на сумму 4 968,0 тыс. рублей;
- Министерства культуры Мурманской области от 13.09.2021 № 51И2021, на сумму (-) 248,0 тыс. рублей;
- Министерства культуры Мурманской области от 17.08.2021 № 47И2021, на сумму 129,0 тыс. рублей;
- Министерства строительства Мурманской области от 09.06.2021 № 292, на сумму (-) 7685,9 тыс. рублей;
- Министерства строительства Мурманской области от 18.08.2021 № 360, на сумму (-) 18 502,0 тыс. рублей;
- Министерства градостроительства и благоустройства Мурманской области от 21.07.2021 № 163, на сумму (-) 120,0 тыс. рублей;
- Министерства труда и социального развития Мурманской области от 17.08.2021 № 16, на сумму 518,1 тыс. рублей;
- Министерства строительства Мурманской области от 30.08.2021 № 391/1, на сумму (-) 3 437,0 тыс. рублей;
- Министерства энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Мурманской области от 25.06.2021 № 49, на сумму 82 432,8 тыс. рублей;
- Министерства строительства Мурманской области от 30.08.2021 № 391, на сумму 85,1 тыс. рублей.

2) перераспределением зарезервированных средств в составе утвержденных бюджетных ассигнований на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета ЗАТО г. Североморск, в сумме 4 649,8 тыс. рублей (пункт 1 статьи 10 Решения о бюджете);

3) перераспределением зарезервированных средств, предусмотренных по подразделу в составе утвержденных бюджетных ассигнований на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа при переезде лиц (работников), а также членов из семей, при заключении (расторжении) трудовых договоров (контрактов) с организациями, финансируемыми из местного бюджета), на сумму 783,9 тыс. рублей (пункт 1 статьи 10 Решения о бюджете);

4) перераспределением по решению Администрации ЗАТО г. Североморск бюджетных ассигнований, предусмотренных на финансовое обеспечение муниципальных программ, в пределах общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию мероприятий в рамках данных муниципальных программ, в сумме 23 241,0 тыс. рублей (абзац 5 пункта 2 статьи 10 Решения о бюджете);

5) перераспределением бюджетных ассигнований на предоставление муниципальным бюджетным учреждениям и муниципальным автономным учреждениям субсидий на финансовое

обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и субсидий на иные цели, между разделами, подразделами, целевыми статьями и группами (группами и подгруппами) видов расходов в пределах общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных главному распорядителю средств бюджета ЗАТО г. Североморск, в сумме 2 000,0 тыс. рублей (абзац 4 пункта 2 статьи 10 Решения о бюджете);

б) перераспределением в пределах объема бюджетных ассигнований главного распорядителя (главного администратора источников) по изменениям, вносимым в связи с изменением бюджетной классификации Российской Федерации, уточнением кодов бюджетной классификации), в сумме 191,2 тыс. рублей (абзац 6 пункта 2 статьи 10 Решения о бюджете).

В результате внесенных изменений в сводную бюджетную роспись на основании решения руководителя финансового органа изменены объемы бюджетных ассигнований в сторону увеличения на сумму 59 603,8 тыс. рублей, в том числе за счет изменений по разделам бюджета:

- 01 «Общегосударственные вопросы» - уменьшен 5 947,3 тыс. рублей;
- 04 «Национальная экономика» - уменьшен на 374,7 тыс. рублей;
- 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - увеличен на 55 539,81 тыс. рублей;
- 06 «Охрана окружающей среды» - увеличен на 300,0 тыс. рублей;
- 07 «Образование» - увеличен на 12 820,7 тыс. рублей;
- 08 «Культура и кинематография» - увеличен на 1 136,3 тыс. рублей;
- 11 «Физическая культура и спорт» - уменьшен на 3 731,0 тыс. рублей;
- 12 «Средства массовой информации» - уменьшен на 140,0 тыс. рублей.

В разрезе ведомственной классификации расходов бюджетов изменения бюджетных ассигнований коснулись следующих главных распорядителей бюджетных средств:

- Администрация ЗАТО г. Североморск – бюджетные ассигнования увеличены на 2 043,5 тыс. рублей;
- Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск – бюджетные ассигнования уменьшены на 5 433,7 тыс. рублей;
- Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск – бюджетные ассигнования увеличены на 6 041,9 тыс. рублей;
- Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск – бюджетные ассигнования увеличены на 8 420,4 тыс. рублей;
- Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск – бюджетные ассигнования уменьшены на 25 230,1 тыс. рублей;
- Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск – бюджетные ассигнования увеличены на 73 761,8 тыс. рублей.

Сравнительная таблица по основным параметрам бюджета, отраженным в ф. 0503117 на 1 октября 2021 года и бюджетным назначениям, утвержденным Решением о бюджете (в редакции от 22.06.2021 № 110):

тыс. рублей

Показатели	Утверждено	По данным	Отклонения
	решением о бюджете от	ф. 0503117	
	22.12.2020 № 33	на 01.10.2021	
	(в ред. № 110 от 22.06.2021)		
Доходы	3 772 298,6	3 772 298,6	0,0
Расходы	3 901 765,2	3 961 369,0	59 603,8
Дефицит	-129 466,6	-129 466,6	0,0

**Основные показатели бюджета по утвержденным и исполненным назначениям
(в сравнении с исполненными назначениями аналогичного периода прошлого года)**

тыс. рублей

Наименование показателей	Основные показатели исполнения бюджета за аналогичный период 2020 года	Утверждено решением о бюджете от 22.12.2020 № 33 (в редакции РСД от 22.06.2021 № 110)	Исполнено по данным отчета об исполнении бюджета (на 01.10.2021 года)	% исполнения за 9 месяцев 2021 г.	Темп роста (+), сокращения (-) по сравнению с показателями аналогичного периода 2020 года
Доходы	2 327 337,3	3 772 298,6	2 396 471,66	63,53%	2,97
Расходы	2 312 852,3	3 901 765,2	2 412 641,74	61,83%	4,31
Результат	14 485,0	-129 466,6	-16 170,1	x	-211,63

В соответствии с пунктом 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса РФ отчет об исполнении бюджета ЗАТО г. Североморск за 9 месяцев 2021 года утвержден постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 25.10.2021 № 1896 «Об исполнении бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск за 9 месяцев 2021 года».

Согласно Отчету об исполнении бюджета на 1 октября 2021 года, утвержденному постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 25.10.2021 № 1896, бюджет исполнен:

- по доходам в сумме 2 396 471,66 тыс. рублей, что составило 63,5% от годовых назначений;
- по расходам в сумме 2 412 641,74 тыс. рублей, или 60,9% от годовых бюджетных назначений, утвержденных сводной бюджетной росписью;
- с дефицитом 16 170,1 тыс. рублей.

Основные показатели исполнения бюджета за 9 месяцев 2021 года, утвержденные указанным постановлением, соответствуют данным отчетной формы 0503117.

Основные параметры утвержденного постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 25.10.2021 № 1896 отчета об исполнении бюджета ЗАТО г. Североморск соответствуют показателям Решения о бюджете – по доходам и сводной бюджетной росписи бюджета ЗАТО г. Североморск, представленной Управлением финансов администрации ЗАТО г. Североморск, - по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

Согласно Отчету (ф. 0503117) исполнение бюджета по доходам составило 2 396 471,6 тыс. рублей, по расходам – 2 412 641,7 тыс. рублей, результат исполнения бюджета – дефицит 16 170,1 тыс. рублей.

Основные показатели бюджета по утвержденным и исполненным назначениям по состоянию на 01.10.2020 представлены в таблице:

тыс. рублей

Наименование показателей	Утверждено решением о бюджете от 22.12.2020 № 33 (в редакции РСД от 22.06.2021 № 110)	Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117) на 01.10.2021		
		Утверждено	Исполнено (сумма)	исполнено, %.
Доходы	3 772 298,6	3 772 298,6	2 396 471,66	63,5%
Расходы	3 901 765,2	3 961 369,0	2 412 641,74	60,9%
Дефицит (-), профицит (+)	-129 466,6	-129 466,6	-16 170,1	X

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ, исполнение бюджета ЗАТО г. Североморск организуется на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана бюджета ЗАТО г. Североморск. Сопоставление показателей Отчета с данными кассового плана на 2021 год представлено в таблице:

тыс. рублей

Наименование показателей	Кассовый план по состоянию на 01.10.2021		Исполнено за 9 месяцев 2021 года	% исполнения за 9 месяцев к годовым назначениям	Отклонение показателей отчетного периода	
	всего 2021 год	в том числе : 9 месяцев			сумма	%
Доходы	3 772 298,6	2 371 434,1	2 396 471,66	63,5%	25 037,5	101,1%
Расходы	3 961 369,0	2 439 412,0	2 412 641,74	60,9%	- 26 770,3	98,9%

Как видно из таблицы, общий объем показателей кассового плана поступлений и выплат исполнен на высоком уровне. Не исполненные назначения по кассовому плану выплат составили 26 770,3 тыс. рублей (1,1%). Наибольшую долю составляют бюджетные ассигнования, не

исполненные по разделу 10 «Социальная политика» (83,5%).

3. Итоги исполнения доходной части бюджета

По состоянию на 01.10.2021 в бюджет ЗАТО г. Североморск доходы поступили в общей сумме 2 396 471,7 тыс. рублей, что составило 63,5% к прогнозным назначениям.

Исполнение доходной части бюджета на отчетную дату обеспечено:

- на 36,0% поступлениями налоговых и неналоговых платежей в сумме 861 799,4 тыс. рублей, с исполнением на 68,8% к годовым назначениям;

- на 64,0% безвозмездными поступлениями в сумме 1 534 672,2 тыс. рублей, с исполнением на 60,9%.

Высокий уровень исполнения бюджета за счет безвозмездных поступлений свидетельствует о высокой финансовой зависимости местного бюджета от межбюджетных трансфертов.

Характеристика по источникам доходов

тыс. рублей

Наименование показателя	Решение Совета от 22.12.2020 № 33 (первоначальный бюджет)	Решение Совета от 22.12.2020 № 33 (в ред. от 22.06.2021 № 110)	Отклонение (гр.4-гр.3)	Исполнено	Неисполненные назначения (гр.4- гр.6)	% исполнения (гр.6/гр.4х100%)	Уд.	
							вес	%
1	3	4	5	6	7	8	9	
Налоговые доходы	1 156 042,9	1 156 042,9	-	770 843,7	- 385 199,3	66,7	89,4	
Налоги на прибыль, доходы	1 045 522,0	1 045 522,0	-	703 044,0	- 342 478,0	67,2	91,2	
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	12 372,7	12 372,7	-	8 956,1	- 3 416,7	72,4	1,2	
Налоги на совокупный доход	70 949,4	70 949,4	-	45 244,0	- 25 705,3	63,8	5,9	
Налоги на имущество	16 529,1	16 529,1	-	5 400,1	- 11 129,0	32,7	0,7	
Государственная пошлина	10 669,7	10 669,7	-	8 199,5	- 2 470,2	76,8	1,1	
Неналоговые доходы	96 585,3	96 585,3	-	90 955,8	- 5 629,5	94,2	10,6	
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	73 698,3	73 698,3	-	76 051,5	2 353,2	103,2	83,6	
Платежи при пользовании природными ресурсами	8 905,9	8 905,9	-	1 696,5	- 7 209,3	19,0	1,9	
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	240,5	240,5	-	2 876,2	2 635,6	1 195,7	3,2	
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	10 845,9	10 845,9	-	8 914,4	- 1 931,5	82,2	9,8	
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 894,7	2 894,7	-	1 665,5	- 1 229,2	57,5	1,8	
Прочие неналоговые доходы	-	-	-	- 248,3	- 248,3	-	- 0,3	
Налоговые и неналоговые доходы	1 252 628,2	1 252 628,2	-	861 799,4	- 390 828,8	68,8	36,0	
Безвозмездные поступления	2 301 522,0	2 519 670,4	218 148,4	1 534 672,2	- 984 998,2	60,9	64,0	
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	2 301 522,0	2 487 238,9	185 717,0	1 529 684,4	- 957 554,5	61,5	99,7	
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	449 305,3	449 305,3	-	337 836,3	- 111 469,0	75,2	22,1	
Субсидии	466 348,8	586 517,5	120 168,7	200 731,7	- 385 785,8	34,2	13,1	
Субвенции	1 210 372,5	1 242 712,1	32 339,7	885 983,6	- 356 728,5	71,3	57,9	
Иные межбюджетные трансферты	175 495,4	208 704,0	33 208,6	105 132,8	- 103 571,2	50,4	6,9	
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	32 431,4	32 431,4	32 475,0	43,6	100,1	2,1	

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	-	-	- 27 487,2	- 27 487,2	-	- 1,8
ВСЕГО ДОХОДЫ БЮДЖЕТА	3 554 150,2	3 772 298,6	218 148,4	2 396 471,7	- 1 375 826,9	63,5	100,0

**Соотношение исполнения доходной части бюджета 2021 года к 2020 году
(9 месяцев)**

тыс. рублей

Наименование показателей	Исполнено	Исполнено	Сокращение расходов « - »	Соотношение 2021 г. к 2020 г. (%)
	за 9 месяцев 2020 г.	за 9 месяцев 2021 г.	Увеличение расходов « + »	
Налоговые и неналоговые доходы	818 528,7	861 799,4	43 270,7	5,29%
Налоговые доходы	734 771,7	770 843,7	36 071,9	4,91%
Неналоговые доходы	83 757,0	90 955,8	7 198,8	8,59%
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1 508 808,6	1 534 672,2	25 863,6	1,71%
Безвозмездные поступления от других бюджетов	1 489 251,2	1 529 684,4	40 433,1	2,71%
Дотации	355 660,3	337 836,3	-17 824,0	-5,01%
Субсидии	300 799,4	200 731,7	-100 067,7	-33,27%
Субвенции	820 892,1	885 983,6	65 091,5	7,93%
Иные межбюджетные трансферты	11 899,5	105 132,8	93 233,3	783,51%
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	510,0		-510,0	-100,00%
Прочие безвозмездные поступления	709,0		-709,0	-100,00%
Доходы бюджетов бюджетной системы от возврата бюджетами бюджетной системы РФ остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет	18 735,6	32 475,0	13 739,4	73,33%
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-397,3	-27 487,2	-27 089,9	6818,48%
ВСЕГО ДОХОДОВ	2 327 337,3	2 396 471,7	69 134,4	2,97%
Собственные доходы (за исключением субвенций)	1 506 445,2	1 510 488,1	4 042,8	0,27%

Согласно представленным таблицам по исполнению доходной части бюджета можно сделать следующие выводы:

- исполнение показателей доходной части за 9 месяцев 2021 года сложилось на низком уровне – 63,5% (менее 75%), наиболее низкое исполнение сложилось по безвозмездным поступлениям – 60,9%;

- исполнение бюджета по доходам составило 2 396 471,7 тыс. рублей, что выше аналогичного периода 2020 года на 3,0%, или на 69 134,4 тыс. рублей;

- общее увеличение собственных доходов бюджета по сравнению с аналогичным периодом 2020 года составило 4 042,8 тыс. рублей (+0,3%);

- налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 861 799,4 тыс. рублей (68,8% годового объема прогнозных назначений), что выше аналогичного периода 2020 года на 43 270,7 тыс. рублей;

- объем безвозмездных поступлений по отношению к аналогичному показателю 2020 года вырос на 1,7%, или на 25 863,6 тыс. рублей, в том числе за счет «Доходов бюджетов бюджетной системы от возврата бюджетами бюджетной системы РФ остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет», на 32 475,0 тыс. рублей. При этом безвозмездные поступления из бюджетов других уровней в форме дотаций уменьшились на 17 824,0 тыс. рублей, или на 5,0%.

В бюджет зачислены доходы, которые не прогнозировались к поступлению. Их объем составил 2 711,1 тыс. рублей, в том числе:

Наименование показателя	КБК дохода	Решение Совета от 22.12.2020 № 33 (в ред. от 22.06.2021 № 110)	Исполнено	% исполнения	Перевыполнение плановых назначений
поступление незапланированных доходов		-	2 711,1		2 711,1
Налог на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 650 000 рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 000 000 рублей (за исключением налога на доходы физических лиц с сумм прибыли контролируемой иностранной компании, в том числе фиксированной прибыли контролируемой иностранной компании)	000 1 01 02080 01 0000 110		645,2	x	645,2
Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы (за налоговые периоды, истекшие до 1 января 2011 года)	000 1 05 01012 01 0000 110		0,0	x	0,0
Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации материальных запасов по указанному имуществу	000 1 14 02043 04 0000 440		422,5		422,5
Административные штрафы, установленные главой 8 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области охраны окружающей среды и природопользования, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав	000 1 16 01083 01 0000 140		25,0	x	25,0
Административные штрафы, установленные главой 11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения на транспорте, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав	000 1 16 01113 01 0000 140		1,0		1,0
Административные штрафы, установленные главой 13 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области связи и информации, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав	000 1 16 01133 01 0000 140		1,5		1,5
Административные штрафы, установленные главой 14 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области предпринимательской деятельности и деятельности саморегулируемых организаций, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав	000 1 16 01143 01 0000 140		20,0	x	20,0
Административные штрафы, установленные главой 17 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения, посягающие на институты государственной власти, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав	000 1 16 01173 01 0000 140		7,6	x	7,6
Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных муниципальным контрактом, заключенным муниципальным органом, казенным учреждением городского округа	000 1 16 07010 04 0000 140		72,4	x	72,4

Иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед муниципальным органом, (муниципальным казенным учреждением) городского округа	000 1 16 07090 04 0000 140		382,2	x	382,2
Прочее возмещение ущерба, причиненного муниципальному имуществу городского округа (за исключением имущества, закрепленного за муниципальными бюджетными (автономными))	000 1 16 10032 04 0000 140		0,1		0,1
Платежи в целях возмещения убытков, причиненных уклонением от заключения с муниципальным органом городского округа (муниципальным казенным учреждением) муниципального контракта, а также иные денежные средства, подлежащие зачислению в бюджет городского округа за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (за исключением муниципального контракта, финансируемого за счет средств муниципального дорожного фонда)	000 1 16 10061 04 0000 140		7,9		7,9
Доходы от денежных взысканий (штрафов), поступающие в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащие зачислению в федеральный бюджет и бюджет	000 1 16 10129 01 0000 140		52,9	x	52,9
Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты городских округов	000 1 17 15020 04 0000 150		1 072,8	x	1 072,8

Согласно Отчету об исполнении бюджета ЗАТО г. Североморск по состоянию на 01.10.2021 года полученные **налоговые доходы** составили 770 843,7 тыс. рублей, или 66,7% от утвержденных прогнозных назначений. В общей сумме собственных доходов без учета безвозмездных поступлений доля налоговых доходов составила 89,4%.

Основную долю в объеме налоговых доходов составляет налог на доходы физических лиц. Поступления за отчетный период составили 703 044,0 тыс. рублей, или 67,2% от утвержденных годовых назначений, что на 42 829,8 тыс. рублей (6,5%) больше поступлений аналогичного периода 2020 года. Согласно приложению к пояснительной записке - отчетной форме 0503164 (далее - ф. 0503164), низкий процент исполнения в 2021 году по отношению к прогнозным назначениям связан с ожиданием платежей в более поздний период.

Налог на доходы физических лиц составляет наибольший удельный вес как в группе налоговых доходов – 91,2%, так и в общей сумме налоговых и неналоговых доходов, – 81,6%. В общем объеме поступивших доходов бюджета удельный вес налогов на доходы физических лиц составил – 29,3%.

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации за 9 месяцев 2021 года составили 8 956,1 тыс. рублей, или 72,4% от утвержденных годовых назначений, что на 821,4 тыс. рублей (10,1%) больше поступлений аналогичного периода 2020 года.

Исполнение по налогам на совокупный доход составило 45 244,0 тыс. рублей, 63,8% от утвержденных назначений, что на 7 523,9 тыс. рублей (14,3%) меньше, чем за аналогичный период 2020 года.

Наименьший объем исполнения прогнозных назначений сложился по налогам на имущество. Его поступления составили 5 400,1 тыс. рублей, или 32,7% от утвержденных годовых назначений, что больше на 1 119,2 тыс. рублей (26,1%), чем в аналогичном периоде 2020 года. За 9 месяцев 2021 года исполнение по налогу на имущество относительно всех налоговых доходов продолжает находиться на самом низком уровне. Низкий процент исполнения связан с ожиданием платежей в более поздний период.

Исполнение доходов по поступлениям государственной пошлины оставляет 8 199,5 тыс. рублей или 76,8% от утвержденных годовых назначений, что на 1 174,6 тыс. рублей (12,5%) меньше поступлений в аналогичном периоде 2020 года.

Согласно Отчету об исполнении бюджета ЗАТО г. Североморск, полученные

неналоговые доходы составили 90 955,8 тыс. рублей, или 94,2% от утвержденных годовых назначений. Объем поступлений в отчетном периоде 2021 года на 8,6% (7 198,8 тыс. рублей) больше, чем за аналогичный период 2020 года.

Исполнение по доходам от использования имущества, находящиеся в муниципальной собственности, составило 76 051,5 тыс. рублей, или 103,2% от запланированного объема утвержденных бюджетных назначений, что в 1,5 превышает показатель аналогичного периода 2020 года. Причинами отклонения от планового показателя (50%) являются авансовые платежи арендной платы и поступление задолженности прошлых лет.

Исполнение по платежам за пользование природными ресурсами составило 1 696,5 тыс. рублей, или 19,0% запланированного объема утвержденных бюджетных назначений. Поступления отчетного периода более чем в 4 раза ниже поступлений аналогичного периода 2020 года (в 2020 году поступило 6 947,1 тыс. рублей).

Исполнение по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства составило 2 876,2 тыс. рублей, что значительно превышает плановый показатель. Согласно ф. 0503164, значительное перевыполнение планового показателя связано с проведением претензионной работы по предъявлению регрессных требований арендаторами по возмещению затрат за поставленную тепловую энергию. Объем поступлений отчетного периода 9 месяцев 2021 года больше аналогичного показателя 2020 года более чем в 3 раза (в 2020 году – 754,2 тыс. рублей).

Исполнение по доходам от продажи материальных и нематериальных активов составило 8 914,4 тыс. рублей, или 82,2% от запланированного объема утвержденных бюджетных назначений, что в 2,4 раза ниже поступлений аналогичного периода 2020 года (в 2020 году – 21 709,5 тыс. рублей). Превышение планового показателя 2021 года (58,9%) связано с поступлением в бюджет задолженности прошлых лет.

Исполнение неналоговых доходов по группе «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» составило 1 665,5 тыс. рублей, или 57,5% утвержденных бюджетных назначений, и, в основном связано с уменьшением количества правонарушений. Объем поступлений 2021 года на 2 452,2 тыс. рублей, т.е. почти в 2,5 раза меньше поступлений аналогичного периода 2020 года (в 2020 году – 4 117,7 тыс. рублей).

Возврат доходов в сумме 248,3 тыс. рублей произведен по виду неналоговых доходов «Прочие неналоговые доходы» в связи с уточнением невыясненных платежей. Данный вид доходов Решением о бюджете не утвержден.

В соответствии с письмом Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск от 07.04.2021 № 508 «О составлении и предоставлении месячной и квартальной бюджетной отчетности, консолидированной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений в 2021 году, причины отклонений плановых показателей отражены в ф.0503164 «Сведения об исполнении бюджета».

Общий объем безвозмездных преступлений составил 1 534 672,2 тыс. рублей, что составляет 60,9% утвержденных плановых назначений 2021 года. Объем безвозмездных поступлений, по сравнению с аналогичным периодом 2020 года, увеличился на 25 863,6 тыс. рублей, или на 1,7%, в том числе за счет:

- увеличения объема субвенций на 65 091,5 тыс. рублей, или на 7,9%;
- увеличения объема иных межбюджетных трансфертов на 93 233,3 тыс. рублей, или в 7 раз;
- уменьшения объема субсидий на 100 067,7 тыс. рублей, или на 33,3%;
- сокращения на 17 824,0 тыс. рублей объема дотаций, или на 5,0%;
- увеличения объема поступлений доходов бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет, на 13 739,4 тыс. рублей (за 9 месяцев 2020 года – 18 735,6 тыс. рублей);
- увеличения объемов возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов, на 27 089,9 тыс. рублей.

Исполнение по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ составило 1 529 684,4 тыс. рублей, или 61,5% утвержденных прогнозных назначений.

Значительно низкий процент исполнения сложился по поступлениям субсидий – 34,2%. В бюджет поступило 200 731,7 тыс. рублей. Низкий процент поступлений сложился по всем субсидиям из областного бюджета.

Иные межбюджетные трансферты поступили в бюджет в объеме 50,4%, или 105 132,8 тыс. рублей.

На низкое исполнение повлияло, в том числе отсутствие поступлений по межбюджетным трансфертам, передаваемым бюджетам городских округов на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды, в сумме 113 030,0 тыс. рублей.

Следует отметить, что низкий процент освоения безвозмездных поступлений создает риск сокращения объема финансирования целевых средств, поступающих из вышестоящих бюджетов Российской Федерации, а также невыполнения отдельных программных мероприятий, предусмотренных бюджетом ЗАТО г. Североморск.

Субвенции зачислены в бюджет в сумме 885 983,6 тыс. рублей, или 71,3%.

Объем поступивших дотаций составил 337 836,3 тыс. рублей, или 75,2% плановых назначений.

Согласно Порядку возврата в бюджет ЗАТО г. Североморск неиспользованных остатков субсидий на иные цели, предоставленных муниципальным бюджетным и автономным учреждениям, утвержденному Приказом Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск от 30.12.2014 № 95, по состоянию на 01.07.2021 в бюджет ЗАТО г. Североморск поступили средства бюджетных и автономных учреждений в сумме 32 475,0 тыс. рублей – возврат неиспользованных остатков субсидий на иные цели и капитальные вложения, потребность в которых отсутствует в текущем году. Исполнение составило 100,1% утвержденных назначений.

В соответствии с пунктом 2 статьи 13 Закона Мурманской области от 24.12.2020 № 2585-01-ЗМО «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» муниципальным образованием в бюджет субъекта перечислены остатки субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 27 487,2 тыс. рублей.

Согласно ф.0503164 «Сведения об исполнении бюджета» основная причина низкого исполнения отдельных источников доходной части бюджета в части безвозмездных поступлений - перечисление межбюджетных трансфертов в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам получателей средств.

Согласно сведениям, размещенным на сайте ОМСУ ЗАТО г. Североморск с сети «Интернет» Управлением финансов о задолженности по налогам и сборам, общая сумма задолженности перед бюджетом ЗАТО г. Североморск по налогам, пени и штрафам по состоянию на 01.10.2021 составляет 44 027,7 тыс. рублей, что больше в сравнении с аналогичным периодом прошлого года на 13 643,0 тыс. рублей, или на 45,0%, в том числе:

- недоимка по налогам и сборам по состоянию на 01.10.2021 составила – 27 639,0 тыс. рублей, изменилась в сравнении с аналогичным периодом прошлого года – увеличилась на 5 751,0 тыс. рублей, или 26,3%;

- сумма задолженности по пени и штрафам на 01.10.2021 – 16 388,7 тыс. рублей, увеличилась в сравнении с аналогичным периодом прошлого года на 92,9% - 7 892,4 тыс. рублей.

Основной рост задолженности наблюдается по налогам на доходы физических лиц (+5 531,5 тыс. рублей), а также налогам на имущество – 6 491,7 тыс. рублей.

4. Дефицит бюджета

Первоначально решением о бюджете размер дефицита местного бюджета был утвержден в сумме 86 346,2 тыс. рублей, или 6,9 % от объема доходов местного бюджета (без учета финансовой помощи из областного бюджета), что не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ (не более 10,0%).

**Параметры расчета дефицита бюджета,
источники финансирования дефицита бюджета**

тыс. рублей

Показатель бюджета	Решения Совета депутатов		
	от 22.12.2020 № 33	от 22.06.2021 № 110	Исполнено
	первоначально	с учетом уточнений	
всего доходов	3 554 150,2	3 772 298,6	2 396 471,7
всего расходов	3 640 496,4	3 901 765,2	2 412 641,7
дефицит "-" профицит "+"	-86 346,2	-129 466,6	-16 170,1
безвозмездные поступления	2 301 522,0	2 519 670,4	1 534 672,2
сумма доходов без безвозмездных поступлений	1 252 628,2	1 252 628,2	861 799,4
безвозмездные поступления от бюджетов других бюджетов бюджетной системы РФ	2 301 522,0	2 487 238,9	1 529 684,4
сумма доходов без безвозмездных поступлений от бюджетов других бюджетов бюджетной системы РФ	1 252 628,2	1 285 059,7	866 787,3
процент дефицита	-6,89%	-10,34%	-1,88%
дефицит бюджета по нормативу 10% (п. 3 ст. 92.1 БК РФ)	125 262,8	125 262,8	X
превышение норматива 10,0%	x	x	X
Источники финансирования дефицита бюджета, утвержденные решением о бюджете			
Изменение остатков	6,2	13 126,6	- 281 769,66
Увеличение финансовых активов в муниципальной собственности за счет средств организаций, учредителями которых являются городские округа			343 439,7
Бюджетные кредиты	- 11 550,0	18 450,0	30 000,0
Кредиты кредитных организаций	97 890,0	97 890,0	- 75 500,0
ИТОГО	86 346,2	129 466,6	16 170,1

Уточненный размер дефицита бюджета на 01.10.2021 г. был увеличен до 129 466,6 тыс. рублей, что больше первоначальных бюджетных назначений на 16 170,1 тыс. рублей, или на 49,9%. Плановый процент дефицита бюджета составил 10,3 % от объема доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений и не превышает ограничения, установленного статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ, в соответствии с которыми, в случае утверждения муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования о бюджете в составе источников финансирования дефицита местного бюджета поступлений от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности муниципального образования, и (или) снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета дефицит местного бюджета может превысить ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ, в пределах суммы указанных поступлений и снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета. Решением о бюджете в составе источников финансирования дефицита бюджета предусмотрено снижение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в сумме 13,1 тыс. рублей.

Фактически бюджет за 9 месяцев 2021 года исполнен с дефицитом в сумме 16 170,1 тыс. рублей, что также не превышает установленные бюджетным законодательством ограничения.

5. Размер муниципального долга по данным выписки из муниципальной долговой книги

Информация о заимствованиях муниципального образования ЗАТО г. Североморск представлена в таблице:

тыс. рублей

Показатель	Срок возврата (погашения)	Процентная ставка	Сальдо на 01.01.2021 г.	Сальдо на 01.10.2021 г.	Отклонение
Бюджетные кредиты, полученные муниципальным образованием ЗАТО г. Североморск от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в т.ч.			38 500,0	68 500,0	30 000,0

Министерство финансов Мурманской области: договор № 09-17 от 24.11.2017, на сумму 31 000,0 тыс. рублей (частичное финансирование дефицита местного бюджета), доп.соглашение от 30.10.2020 № 3 о проведении реструктуризации, сумма списания составила 15 500,0 тыс. рублей	13.10.2023	0,1	15 500,0	15 500,0	-
Министерство финансов Мурманской области: договор № № 17/17 от 26.12.2017, на сумму 46 000,0 тыс. рублей(на погашение муниципальных долговых обязательств), доп.соглашение от 20.11.2020 № 3 о проведении реструктуризации, сумма списания составила 23 000,0 тыс. рублей	10.11.2023	0,1	23 000,0	23 000,0	-
Министерство финансов договор № 02-21 21.06.2021 о предоставлении бюджету муниципального образования ЗАТО г. Североморск из областного бюджета бюджетного кредита на частичное финансирование дефицита местного бюджета, в сумме 30 000,0 тыс. рублей	22.05.2024	0,1		30 000,0	30 000,0
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации			75 500,0	-	- 75 500,0
Филиал Публичного акционерного общества «Сбербанк России» - Мурманское отделение №8627 - муниципальный контракт № 0349300003618000003-0127937-01 от 19.03.2018 (предоставление кредитных средств в форме возобновляемой кредитной линии на финансирование дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск). Сумма заимствований по договору - 111 000,0 тыс. рублей. Контракт расторгнут, доп.соглашение от 18.03.2021 № 05.	18.03.2021	8,398	15 500,0	-	- 15 500,0
Публичное акционерное общество «Сбербанк России» - Мурманское отделение №8627 - муниципальный контракт № 0349300003618000004-0127937-01 от 18.06.2018 (предоставление кредитных средств в форме возобновляемой кредитной линии на финансирование дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск и/или погашение долговых обязательств муниципального образования ЗАТО г. Североморск) Сумма заимствований 60 000,0 тыс. рублей	17.06.2021	7,88002	60 000,0	-	- 60 000,0
Публичное акционерное общество "Совкомбанк". Муниципальный контракт № 1/21-24 от 14.04.2021, в сумме 15 500,0 тыс. рублей	13.04.2024	7,88802		-	-
Публичное акционерное общество "Совкомбанк". Муниципальный контракт № 2/21-24 от 11.05.2021, в сумме 86 340, тыс. рублей	10.05.2024	7,48996		-	-
Публичное акционерное общество "Совкомбанк". Муниципальный контракт № 3/21-24 от 13.05.2021, в сумме 60 000, тыс. рублей	16.06.2024	7,60070		-	-
Муниципальные гарантии, предоставленные муниципальным образованием ЗАТО г. Североморск			-	-	-
Итого муниципальный долг			114 000,0	68 500,0	- 45 500,0

По состоянию на 01.10.2021 года объем муниципального долга ЗАТО г. Североморск составил 68 500,0 тыс. рублей в виде бюджетных кредитов, предоставленных из бюджета Мурманской области.

Относительно 01.01.2021 муниципальный долг ЗАТО г. Североморск снизился на 45 500,0 тыс. рублей, в том числе за счет погашения кредитов кредитных организаций в сумме 75 500,0 тыс. рублей и привлечения бюджетного кредита в сумме 30 000,0 тыс. рублей.

По состоянию на 01.10.2021 заключено 6 договоров на предоставление заемных средств, в том числе 3 договора на предоставление бюджетных кредитов (срок погашения 2023 - 2024 год), и 3 договора на предоставление кредитных средств кредитных организаций (срок погашения 2024 год).

Предоставление муниципальных гарантий в 2021 году не планировалось, и по состоянию на отчетную дату гарантии не предоставлялись.

Бюджетные ассигнования на обслуживание муниципального долга (раздел расходов 13),

первоначально запланированные в сумме 20 135,3 тыс. рублей, в ходе исполнения бюджета уменьшены на 10 361,8 тыс. рублей и составили 9 773,6 тыс. рублей.

Исполнение по расходам на оплату процентов по полученным кредитам составило 428,6 тыс. рублей, что меньше исполнения за аналогичный период 2020 года на 89,9% (на 3 821,4 тыс. рублей).

6. Исполнение расходной части бюджета ЗАТО г. Североморск.

Расходование средств бюджета ЗАТО г. Североморск осуществлялось на основании бюджетных заявок главных распорядителей бюджетных средств, в соответствии с кассовым планом выплат бюджета ЗАТО г. Североморск, в результате расходы бюджета ЗАТО г. Североморск сложились в сумме 2 412 641,7 тыс. рублей, или 60,9% от утвержденных годовых назначений в объеме 3 961 369,0 тыс. рублей.

Общая сумма бюджетных ассигнований по сводной бюджетной росписи на 01.10.2021 не соответствует показателям Решения о бюджете на сумму 59 603,8 тыс. рублей в связи с внесением в сводную бюджетную роспись изменений на основании решения руководителя финансового органа в соответствии с уведомлениями по расчетам между бюджетами, в соответствии с которыми расходы увеличены по разделам 04 «Национальная экономика» (+1 891,8 тыс. рублей), 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (+56 557,9 тыс. рублей), 07 «Образование» (+4 968,0 тыс. рублей) и уменьшены по разделам 08 «Культура и кинематография» (-377,0 тыс. рублей), 11 «Физическая культура и спорт» (-3 437,0 тыс. рублей).

Кроме вышеназванных расхождений параметров утвержденного бюджета и сводной бюджетной росписи, установлены расхождения по отдельным разделам бюджета, связанных с перераспределением ассигнований, произведенных по другим основаниям, определенным статьей 10 Решения о бюджете, в том числе:

- по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» - ассигнования уменьшены на 5 947,3 тыс. рублей;
- по разделу 04 «Национальная экономика» - ассигнования уменьшены на 2 266,5 тыс. рублей;
- по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - уменьшены на 1 018,2 тыс. рублей;
- по разделу 06 «Охрана окружающей среды» - увеличены на 300,0 тыс. рублей;
- по разделу 07 «Образование» - увеличены на 7 852,7 тыс. рублей;
- по разделу 08 «Культура и кинематография» - увеличены на 1 513,3 тыс. рублей;
- по разделу 11 «Физическая культура и спорт» - уменьшены на 294,0 тыс. рублей;
- по разделу 12 «Средства массовой информации» - уменьшены на 140,0 тыс. рублей.

Внесение изменений в сводную бюджетную роспись произведено по основаниям, предусмотренным пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, Положением о бюджетном процессе и статьей 10 Решения о бюджете).

Кассовое исполнение бюджета в разрезе **функциональной классификации расходов** за 1 полугодие 2021 года составило:

тыс. рублей

Наименование показателя	Раздел	Решение Совета от 22.12.2020 № 33 (первоначальный бюджет)	Решение Совета от 22.12.2020 № 33 (в ред. 22.06.2021 № 110)	Уточненная сводная бюджетная роспись	Отклонение (гр.5-гр.3)	Исполнено	Неисполненные назначения (гр.5- гр.7)	% исполнения гр.7/гр.5	Уд.вес (в %)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Общегосударственные вопросы	01	206 154,6	223 186,8	217 239,5	11 084,9	143 417,3	73 822,2	66,0	5,9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	11 871,2	12 118,3	12 118,3	247,1	8 534,8	3 583,5	70,4	0,4
Национальная экономика	04	270 736,9	307 506,8	307 132,1	36 395,2	164 557,2	142 574,9	53,6	6,8

Жилищно-коммунальное хозяйство	05	402 396,0	535 738,7	591 278,5	188 882,5	218 355,0	372 923,5	36,9	9,1
Охрана окружающей среды	06	1 034,4	1 001,0	1 301,0	266,6	-	1 301,0	0,0	0,0
Образование	07	2 334 273,7	2 387 320,3	2 400 141,0	65 867,3	1 604 153,4	795 987,6	66,8	66,5
Культура и кинематография	08	271 838,9	276 835,3	277 971,6	6 132,7	207 072,2	70 899,3	74,5	8,6
Социальная политика	10	95 179,0	97 549,1	97 549,1	2 370,1	53 851,6	43 697,4	55,2	2,2
Физическая культура и спорт	11	17 287,9	40 711,5	36 980,5	19 692,6	4 928,9	32 051,6	13,3	0,2
Средства массовой информации	12	9 588,5	10 024,0	9 884,0	295,5	7 342,8	2 541,2	74,3	0,3
Обслуживание государственного (муниципального) долга	13	20 135,3	9 773,6	9 773,6	- 10 361,8	428,6	9 345,0	4,4	0,0
ВСЕГО РАСХОДОВ	x	3 640 496,4	3 901 765,2	3 961 369,0	320 872,6	2 412 641,7	1 548 727,2	60,9	100,0

Основная доля финансовых ресурсов местного бюджета в отчетном периоде была направлена на расходы, отражаемые по разделу «Образование» – 66,5%.

Исполнение расходной части бюджета ЗАТО г. Североморск за 9 месяцев 2021 года сложилось на низком уровне. Средний показатель исполнения расходов составил 60,9%. Ниже среднего показателя расходы исполнены по следующим разделам: 04 «Национальная экономика» (53,6%), 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (36,9%), 10 «Социальная политика» (55,2%), 11 «Физическая культура и спорт» (13,3%) и 13 «Обслуживание государственного (муниципального) долга» (4,4%).

Расходы по разделу 06 «Охрана окружающей среды» не осуществлялись.

Согласно ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» основной причиной низкого исполнения плановых утвержденных бюджетных ассигнований, является планирование расходов на более поздний период.

Основные итоги исполнения расходной части бюджета по разделам бюджетной классификации расходов бюджета ЗАТО г. Североморск с указанием основных причин низкого исполнения, отраженных в ф. 0503164 к Отчету, изложены ниже.

Раздел 01. «Общегосударственные вопросы». Исполнение по данному разделу сложилось в сумме 143 417,3 тыс. рублей, или 66,0% годовых назначений, утвержденных в сумме 217 239,5 тыс. рублей.

Процент исполнения в разрезе подразделов варьируется от 0,0% до 100,0%.

Отсутствует исполнение по подразделу 11 «Резервные фонды» - в связи с необходимостью резервирования денежных средств для обеспечения выполнения возложенных функций, а также в связи с тем, что в ходе исполнения бюджета средства резервного фонда администрации ЗАТО г. Североморск распределяются ГРБС на основании постановлений администрации ЗАТО г. Североморск и отражаются по соответствующим разделам бюджетной классификации расходов.

Наименьший процент исполнения сложился по подразделу 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» в связи с планированием расходов на более поздний период, а также не укомплектованием штатной численности в отчетном периоде.

По подразделам 02 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования», 02 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований», 05 «Судебная система» и 13 «Другие общегосударственные вопросы» низкое освоение связано с планированием расходов на более поздний период.

Низкое исполнение в части выплат по мероприятиям «Исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета муниципального образования» (непрограммная деятельность) и «Компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа при переезде лиц (работников), а также членов из семей, при заключении (расторжении) трудовых договоров (контрактов) с организациями, финансируемыми из местного бюджета» (подраздел 13

«Другие общегосударственные вопросы», подпрограмма «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан ЗАТО г. Североморск») сложилось в связи с необходимостью резервирования денежных средств для обеспечения выполнения возложенных функций.

Наиболее низкий процент исполнения по мероприятиям «Ремонт и капитальный ремонт муниципальных учреждений» (31,5%) и «Расходы, связанные с ремонтом пустующего муниципального жилищного фонда ЗАТО г. Североморск» подпрограммы «Создание условий для эффективного использования муниципального имущества ЗАТО г. Североморск», сложился в связи с планированием расходов на более поздний период.

Не производились расходы по мероприятиям «Проведение всероссийской переписи населения 2020 года» и «Субвенция на осуществление органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий Мурманской области по определению перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных Законом Мурманской области «Об административных правонарушениях» (Непрограммная деятельность) в связи с планированием расходов на более поздний период. Финансирование указанных мероприятий осуществляется за счет средств субвенций из областного бюджета.

Раздел 03. «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность». Исполнение по данному разделу сложилось в сумме 8 534,8 тыс. рублей, или 70,4% годовых назначений, утвержденных в сумме 12 118,3 тыс. рублей.

Процент исполнения в разрезе подразделов варьируется от 51,9% до 74,0%.

Наиболее низкое исполнение сложилось по подразделу 14 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» - 51,9%, или 588,3 тыс. рублей. По подразделу предусмотрены расходы на реализацию мероприятий:

- подпрограммы «Профилактика правонарушений в ЗАТО г. Североморск» - исполнение составило 56,4%, что связано с планированием расходов на более поздний период
- муниципальной программы «Профилактика терроризма, экстремизма и ликвидация последствий проявления терроризма и экстремизма на территории ЗАТО г. Североморск», расходы не производились, что также связано с планированием расходов на более поздний период.

Низкий процент освоения ассигнования по мероприятию «Осуществление переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации в соответствии с пунктом 1 статьи 4 Федерального закона от 15 ноября 1997 года № 143-ФЗ «Об актах гражданского состояния» полномочий Российской Федерации на государственную регистрацию актов гражданского состояния» (67,7%), финансовое обеспечение которого осуществляется за счет средств субвенции из областного бюджета, в связи с планированием расходов на более поздний период.

Раздел 04. «Национальная экономика». Исполнение по данному разделу сложилось в сумме 164 557,2 тыс. рублей, или 53,6% годовых назначений, утвержденных в сумме 307 132,1 тыс. рублей.

Процент исполнения в разрезе подразделов варьируется от 44,8% до 99,4%.

Наиболее низкий процент освоения бюджетных ассигнований сложился по подразделам 05 «Сельское хозяйство и рыболовство» (45,2%) и 09 «Дорожное хозяйство (Дорожные фонды)» (44,8%) в связи с планированием расходов на более поздний период.

По подразделу 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» низкий процент освоения ассигнований сложился по расходам на реализацию мероприятий подпрограммы «Автомобильные дороги и проезды ЗАТО г. Североморск», предусмотренных за счет субсидии на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда (30,8%), а также софинансирование указанных расходов за счет собственных средств бюджета (30,8%). По указанной подпрограмме не осуществлялись расходы на реализацию мероприятия «Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, включая ремонт элементов их обустройства и защитных и искусственных дорожных сооружений». По подразделу

также не осуществлены расходы муниципальной программы «Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО г. Североморск».

Низкий процент исполнения сложился по подразделу 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» - 64,1%, что связано с планированием расходов на более поздний период. По подразделу не осуществлялись расходы на мероприятия подпрограмм «Транспортная инфраструктура ЗАТО г. Североморск», «Развитие потребительского рынка ЗАТО г. Североморск».

Раздел 05. Жилищно-коммунальное хозяйство. Исполнение по данному разделу сложилось в сумме 218 355,0 тыс. рублей, или 36,9% годовых назначений, утвержденных в сумме 591 278,5 тыс. рублей.

Процент исполнения в разрезе подразделов варьируется от 27,0% до 71,9%. По всем подразделам исполнение сложилось ниже установленного уровня (75%).

Наиболее низкий процент освоения бюджетных ассигнований сложился по подразделу 03 «Благоустройство» - 27,0% в связи с планированием расходов на более поздний период. Наиболее низкое исполнение отмечается при реализации муниципальной программа «Формирование современной городской среды ЗАТО г. Североморск» - 3,7%, или 6 541,3 тыс. рублей против утвержденных 177 052,1 тыс. рублей.

Низкое исполнение также сложилось по подразделу 02 «Коммунальное хозяйство» - 33,8%, что связано с планированием расходов на более поздний период. По подразделу не производились расходы по мероприятию «Софинансирование мероприятий на подготовку к отопительному сезону», предусмотренные подпрограммой «Подготовка объектов и систем жизнеобеспечения ЗАТО г. Североморск к работе в отопительный период» (утверждено 10 424,1 тыс. рублей).

Низкое исполнение по подразделу 05 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» - 68,0% сложилось в связи с планированием расходов на более поздний период. По подразделу предусмотрена реализация подпрограммы «Осуществление прочих мероприятий по благоустройству в ЗАТО г. Североморск».

Раздел 06. «Охрана окружающей среды». Расходы по данному разделу не производились в связи с их планированием их на более поздний период. По подразделу предусмотрены расходы на реализацию подпрограммы «Охрана окружающей среды ЗАТО г. Североморск».

Раздел 07. «Образование». Исполнение по данному разделу сложилось в сумме 1 604 153,4 тыс. рублей, или 66,8% годовых назначений, утвержденных в сумме 2 400 141,0 тыс. рублей.

Процент исполнения в разрезе подразделов варьируется от 63,1% до 85,7%.

Низкий процент освоения бюджетных средств по подразделу 01 «Дошкольное образование» - 63,1% связан с планированием расходов на более поздний период. Наиболее низкое исполнение сложилось по мероприятиям на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования (в том числе предусмотренных за счет средств субсидии из бюджетов других уровней) подпрограммы «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей» (13,8%).

Низкий процент освоения ассигнований по подразделу 02 «Общее образование» - 68,4% сложился в связи с планированием расходов на более поздний период. Не произведены расходы на мероприятие бюджета «Укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений» подпрограммы «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей», запланированные в сумме 6 067,6 тыс. рублей.

По подразделу 03 «Дополнительное образование детей» не осуществлены расходы на финансовое обеспечение подпрограммы «Поддержка социально - ориентированных некоммерческих организаций».

Раздел 08. «Культура и кинематография». Исполнение по данному разделу сложилось в сумме 207 072,2 тыс. рублей, или 74,5% годовых назначений, утвержденных в сумме 277 971,5 тыс. рублей.

Процент исполнения по каждому подразделу составляет 74,5%.

Несмотря на высокий процент исполнения, по подразделу 01 «Культура» не производились расходы на реализацию мероприятий подпрограммы «Поддержка социально - ориентированных некоммерческих организаций» и по подразделу 04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» на мероприятие «Выплаты стипендий и премий одаренным детям и учащейся молодежи ЗАТО г. Североморск, добившихся высоких результатов» подпрограммы «Создание условий для обеспечения и развития в сфере культуры, спорта и молодежной политики».

Раздел 10. «Социальная политика». Исполнение по данному разделу сложилось в сумме 53 851,6 тыс. рублей, или 55,2% годовых назначений, утвержденных в сумме 97 549,1 тыс. рублей.

Процент исполнения в разрезе подразделов варьируется от 53,9% до 68,0%.

Низкий процент исполнения по подразделам:

- 03 «Социальное обеспечение» - 53,9% сложился в связи с планированием расходов на более поздний период и заявительным характером выплат.

- 04 «Охрана семьи и детства» - 54,1% сложился в связи с заявительным характером выплат и планированием расходов на более поздний период.

Раздел 11. «Физическая культура и спорт». Исполнение по данному разделу составило 4 928,9 тыс. рублей, или 13,3% годовых назначений, утвержденных в сумме 36 980,4 тыс. рублей.

Расходы запланированы по подразделу 05 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта». Низкий процент освоения в основном связан с планированием расходов на более поздний период. По подразделу не осуществлялись расходы на мероприятия:

- подготовка территории-основания и установку комплекта спортивно-технологического оборудования для создания или модернизации физкультурно-оздоровительных комплексов открытого типа (в том числе за счет бюджетов других уровней) предусмотренных подпрограммой «Развитие физической культуры и спорта и формирование здорового образа жизни в ЗАТО г. Североморск» (утверждено 22 778,3 тыс. рублей);

- строительство крытого бассейна в ЗАТО г. Североморск (в том числе утвержденных за счет средств бюджетов других уровней) подпрограммы «Развитие физической культуры и спорта и формирование здорового образа жизни в ЗАТО г. Североморск» (утверждено 7 298,2 тыс. рублей);

- финансовая поддержка социально - ориентированных некоммерческих организаций (на конкурсной основе) подпрограммы «Поддержка социально - ориентированных некоммерческих организаций» (утверждено 263,7 тыс. рублей).

Раздел 12. «Средства массовой информации». Исполнение по данному разделу сложилось в сумме 7 342,8 тыс. рублей, или 74,3% годовых назначений, утвержденных в сумме 9 884,0 тыс. рублей.

Расходы запланированы по подразделу 02 «Периодическая печать и издательства» в рамках подпрограммы «Создание условий для обеспечения и развития в сфере культуры, спорта и молодежной политики» на мероприятия по информированию жителей ЗАТО г. Североморск о событиях в культурной и общественной жизни.

Раздел 13. Обслуживание государственного (муниципального) долга». Исполнение по данному разделу сложилось в сумме 428,6 тыс. рублей, или 4,4% годовых назначений, утвержденных в сумме 9 773,6 тыс. рублей.

Расходы запланированы по подразделу 01 «Обслуживание государственного (муниципального) долга» на уплату процентных платежей по муниципальному долгу ЗАТО г. Североморск в рамках подпрограммы «Управление муниципальными финансами». Низкий процент освоения ассигнований связан с уплатой процентов на основании заключенных кредитных договоров и привлечением временно не используемых остатков средств на счетах муниципальных бюджетных и автономных учреждений для покрытия временных кассовых разрывов.

По отношению к аналогичному периоду 2020 года, в 2021 году объем исполненных расходов бюджета в целом увеличился на 99 789,3 тыс. рублей, или на 4,3%.

Сравнительный анализ исполнения бюджета за 9 месяцев 2020 и 2021 годов приведен в таблице:

Соотношение 2021 года к 2020 году (9 месяцев)

тыс. рублей

Наименование показателя	Раздел	Исполнено	Исполнено	Сокращение расходов "-"	Соотношение 2021г. к 2020 г. (в %)
		9 месяцев 2020 г.	9 месяцев 2021 г.	Увеличение расходов "+"	
Общегосударственные вопросы	01	140 154,8	143 417,3	3 262,5	2,3%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	8 786,6	8 534,8	-251,8	-2,9%
Национальная экономика	04	150 525,7	164 557,2	14 031,5	9,3%
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	192 125,5	218 355,0	26 229,5	13,7%
Охрана окружающей среды	06	1 000,0	0,0	-1 000,0	0,0%
Образование	07	1 578 437,7	1 604 153,4	25 715,7	1,6%
Культура и кинематография	08	178 918,8	207 072,2	28 153,4	15,7%
Социальная политика	10	47 848,2	53 851,6	6 003,4	12,5%
Физическая культура и спорт	11	4 312,1	4 928,9	616,8	14,3%
Средства массовой информации	12	6 493,0	7 342,8	849,8	13,1%
Обслуживание государственного (муниципального) долга	13	4 250,0	428,6	-3 821,4	-89,9%
ВСЕГО РАСХОДОВ	x	2 312 852,3	2 412 641,7	99 789,3	4,3%

Как видно из приведенной таблицы, значительное **увеличение объемов** расходов наблюдается по разделам:

- 04 «Национальная экономика» (+9,3%),
- 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (+13,7%),
- 08 «Культура и кинематография» (+15,7%),
- 10 «Социальная политика» (+12,5%),
- 11 «Физическая культура и спорт» (+14,3%),
- 12 «Средства массовой информации» (+13,1%).

Снижение объемов расходов по сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается по разделам:

- 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (-2,9%),
- 13 «Обслуживание государственного (муниципального) долга» (-89,9%).

Аналогично отчетному периоду 2020 года, в течении 9 месяцев 2021 года не производились расходы по разделу 06 «Охрана окружающей среды».

В разрезе ведомственной классификации расходов бюджет исполнен:

тыс. рублей

Наименование	Ведомство	Исполнено за 9 месяцев 2020 г.	Решение Совета от 22.12.2020 № 33 (первоначальный бюджет)	Решение Совета от 22.12.2020 № 33 (в ред. 22.06.2021 № 110)	Уточненная сводная бюджетная роспись	Исполнено за 9 месяцев 2021 г.	Неисполненные назначения	% исполнения	Уд. вес в %
Администрация ЗАТО г. Североморск	701	77 932,8	106 366,8	110 287,6	112 331,1	76 687,3	35 643,8	68,3	3,2
Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск	703	19 673,6	55 464,8	43 273,6	37 839,9	16 309,9	21 530,0	43,1	0,7%
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	707	1 353 686,6	2 078 919,6	2 126 386,0	2 132 427,8	1 510 574,9	621 852,9	70,8	62,6
Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск	709	282 039,8	421 753,8	429 799,9	438 220,4	327 995,3	110 225,0	74,8	13,6

Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск	731	428 399,4	858 942,3	1 032 140,9	1 006 910,7	366 966,5	639 944,2	36,4	15,2
Совет депутатов ЗАТО г. Североморск	732	7 839,9	10 744,8	10 409,8	10 409,8	7 282,1	3 127,8	70,0	0,3
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЗАТО Г. СЕВЕРОМОРСК	734	1 209,8	3 008,1	2 616,2	2 616,2	1 298,2	1 318,1	49,6	0,1
Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск	913	142 070,5	105 296,1	146 851,1	220 612,9	105 527,5	115 085,4	47,8	4,4
ВСЕГО РАСХОДОВ:	x	2 312 852,3	3 640 496,4	3 901 765,2	3 961 369,0	2 412 641,7	1 548 727,2	60,9	100,0

Традиционно наибольший объем бюджетных ассигнований запланирован и направлен Управлению образования – 62,6% общего объема бюджетных ассигнований.

Наименьший процент исполнения бюджетных назначений отмечается у ГРБС – структурных подразделений администрации ЗАТО г. Североморск: Комитета по развитию городского хозяйства – 36,4%, Управления финансов – 43,1%, Комитета имущественных отношений – 47,8% и Контрольно-счетной палаты – 49,6%.

По отношению к аналогичному периоду прошлого года объем кассового исполнения расходов бюджета **увеличился по следующим ГРБС:**

- Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск - на 156 888,3 тыс. рублей;

- Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск – 45 955,5 тыс. рублей;

- Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск - на 88,4 тыс. рублей.

уменьшился по следующим ГРБС:

- Администрация ЗАТО г. Североморск - на 1 245,5 тыс. рублей;

- Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск - на 3 363,7 тыс. рублей;

- Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск - на 61 432,9 тыс. рублей;

- Совет депутатов ЗАТО г. Североморск - на 557,8 тыс. рублей.

- Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск - на 36 543,0 тыс. рублей.

7. Использование средств резервного фонда.

Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 22.12.2020 № 33 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (в редакции от 22.06.2021 № 110) утвержденный объем Резервного фонда администрации ЗАТО г. Североморск составил 3 000,0 тыс. рублей. По состоянию на 01.10.2021 года расходы за счет средств Резервного фонда администрации ЗАТО г. Североморск не осуществлялись.

8. Использование средств муниципального дорожного фонда.

Согласно статье 15 Решения о бюджете в первоначальной редакции, Муниципальный дорожный фонд на 2021 год утвержден в объеме 172 266,2 тыс. рублей. По состоянию на 01.10.2021 года объем Муниципального дорожного фонда был увеличен на 33 162,3 тыс. рублей и утвержден в сумме 205 428,5 тыс. рублей за счет увеличения субсидии из областного бюджета на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда, увеличения направления поступлений от налога на доходы физических лиц, а также остатков средств дорожного фонда 2021 года.

Положение о Муниципальном дорожном фонде ЗАТО г. Североморск утверждено решением Совета депутатов от 26.11.2013 № 475.

Установленный объем Муниципального дорожного фонда ЗАТО г. Североморск не противоречит нормам, утвержденным Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от

26.11.2013 № 475.

В соответствии с пунктом 3 Положения о муниципальном дорожном фонде ЗАТО г. Североморск от 26.11.2013 № 475 Дорожный фонд на 2021 год сформирован и исполнен за счет следующих источников:

тыс. рублей

Источники Дорожного фонда в разрезе доходов:	Утверждено	Исполнено
1. доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, на дизтопливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учетом дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	12 372,7	8 956,1
2. Субсидии бюджетам городских округов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов	74 677,3	23 015,4
3. поступления от налога на доходы физических лиц	115 258,1	56 815,5
4. остаток на начало года	3 120,4	3 120,4
ВСЕГО	205 428,5	91 907,4

Согласно сведениям об использовании бюджетных ассигнований Дорожного фонда ЗАТО г. Североморск за 9 месяцев 2021 года, а также Отчету об исполнении бюджета, расходы на мероприятия, предусмотренные Положением о Муниципальном Дорожном фонде ЗАТО г. Североморск, составили 91 902,7 тыс. рублей, или 44,7% от утвержденных назначений.

Направления расходов средств Дорожного фонда за 9 месяцев 2021 года, согласно представленной информации, представлено в следующей таблице:

тыс. рублей

Направление расходов Дорожного фонда с учетом остатка 2020 года	Утверждено	Исполнено
Капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования ЗАТО г. Североморск, в том числе:	201 558,5	90 902,7
<i>Субсидии на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда</i>	74 677,3	23 015,4
<i>Софинансирование расходов на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда</i>	15 512,6	4 781,0
<i>Содержание автомобильных дорог общего пользования и инженерных сооружений на них в границах городских округов</i>	106 748,2	64 106,3
<i>Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, включая ремонт элементов их обустройства и защитных и искусственных дорожных сооружений</i>	4 620,4	0,0
Развитие системы организации движения транспортных средств и пешеходов, повышение безопасности дорожных условий, в том числе:	3 870,0	0,0
<i>Улучшение дорожных условий для участников дорожного движения</i>	3 870,0	0,0
ВСЕГО	205 428,5	91 902,7

9. Муниципальные программы

Уточненной сводной бюджетной росписью в 2021 году на финансовое обеспечение реализации 10 муниципальных программ предусмотрены средства в сумме 3 812 008,0 тыс. рублей.

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2021 в рамках программной деятельности представлено в таблице:

тыс. рублей

Наименование	Решение Совета от 22.12.2020 № 30 (первоначальный бюджет)	Уточненная сводная бюджетная роспись	Отклонение от первонач. назначений	Исполнение за 9 месяцев 2021 г.	% исполнения	Уд.вес %
МП № 01 "Улучшение качества и безопасности жизни населения"	55 545,7	82 923,0	27 377,3	43 821,4	52,8%	1,9%
Подпрограмма 1. «Молодежь Североморска»	8 324,4	14 586,9	6 262,5	12 123,7	83,1%	27,7%
Подпрограмма 2. «Развитие физической культуры и спорта и формирования здорового образа жизни в ЗАТО г. Североморск»	17 024,2	36 716,8	19 692,6	4 928,9	13,4%	11,2%

Подпрограмма 3. «Профилактика наркомании, алкоголизма и токсикомании в ЗАТО г. Североморск»	300,0	300,0	-	9,0	3,0%	0,0%
Подпрограмма 4. «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан ЗАТО г. Североморск»	7 864,4	7 864,4	-	5 637,3	71,7%	12,9%
Подпрограмма 5. «Доступная среда в ЗАТО г. Североморск»	440,4	1 640,4	1 200,0	1 000,0	61,0%	2,3%
Подпрограмма 6. «Профилактика правонарушений в ЗАТО г. Североморск»	904,4	1 043,3	138,9	588,3	56,4%	1,3%
Подпрограмма 7. «Транспортная инфраструктура ЗАТО г. Североморск»	19 653,4	19 770,3	116,8	19 534,3	98,8%	44,6%
Подпрограмма 8. «Охрана окружающей среды ЗАТО г. Североморск»	1 034,4	1 001,0	- 33,5	-	0,0%	0,0%
МП № 02 "Развитие конкурентоспособной экономики"	1 635,6	2 386,5	750,8	501,7	21,0%	0,0%
Подпрограмма 1. «Развитие малого и среднего предпринимательства, стимулирование инвестиционной деятельности ЗАТО г. Североморск»	310,0	1 060,8	750,8	501,7	47,3%	0,0%
Подпрограмма 2 «Развитие потребительского рынка ЗАТО г. Североморск»	100,0	100,0	-	-	0,0%	0,0%
Подпрограмма 3 «Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций»	1 225,6	1 225,6	-	-	0,0%	0,0%
МП № 03 "Развитие муниципального управления и гражданского общества в ЗАТО г. Североморск"	114 784,4	130 641,6	15 857,2	84 851,9	65,0%	3,7%
Подпрограмма 1. «Создание условий для эффективного использования муниципального имущества ЗАТО г. Североморск»	104 134,6	119 939,1	15 804,5	80 096,8	66,8%	94,4%
Подпрограмма 2. «Развитие информационного общества и системы «Электронный муниципалитет» в ЗАТО г. Североморск»	4 544,2	5 620,8	1 076,5	2 232,8	39,7%	2,6%
Подпрограмма 3. «Развитие муниципальной службы и повышение эффективности муниципального управления в ЗАТО г. Североморск»	6 105,6	5 081,8	- 1 023,8	2 522,3	49,6%	3,0%
МП № 04 "Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск"	461 860,2	628 392,6	166 532,4	304 861,9	48,5%	13,2%
Подпрограмма 1. «Автомобильные дороги и проезды ЗАТО г. Североморск»	168 421,2	202 358,5	33 937,3	91 902,7	45,4%	30,1%
Подпрограмма 2. «Комплексная эксплуатация муниципальных объектов уличного (наружного) освещения»	17 107,7	21 489,7	4 381,9	7 275,2	33,9%	2,4%
Подпрограмма 3. «Энергосбережение и повышение энергоэффективности на территории ЗАТО г. Североморск»	8 746,5	8 694,4	- 52,1	4 417,8	50,8%	1,4%
Подпрограмма 4. «Подготовка объектов и систем жизнеобеспечения ЗАТО г. Североморск к работе в отопительный период»	500,0	93 626,9	93 126,9	25 111,7	26,8%	8,2%
Подпрограмма 5. «Муниципальный жилищный фонд ЗАТО г. Североморск»	52 076,6	98 590,9	46 514,4	70 621,1	71,6%	23,2%
Подпрограмма 6. «Осуществление прочих мероприятий по благоустройству в ЗАТО г. Североморск»	211 395,5	200 387,2	- 11 008,3	103 555,4	51,7%	34,0%
Подпрограмма 7. «Городские парки и скверы - центры отдыха Североморцев»	3 612,7	3 244,9	- 367,8	1 978,0	61,0%	0,6%
МП № 05 "Развитие образования ЗАТО г. Североморск"	2 282 015,8	2 336 164,9	101 634,7	1 539 521,9	65,9%	66,7%
Подпрограмма 1. «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей»	2 146 716,1	2 190 044,3	43 328,1	1 447 699,5	66,1%	94,0%
Подпрограмма 2. «Школьное питание»	79 933,9	89 519,0	57 070,7	57 070,7	63,8%	3,7%
Подпрограмма 3. «Североморск - город без сирот»	48 009,1	49 245,0	1 235,9	27 821,9	56,5%	1,8%
Подпрограмма 4. «Отдых и оздоровление детей»	7 356,6	7 356,6	0,0	6 929,8	94,2%	0,5%
МП № 06 "Культура ЗАТО г. Североморск"	407 535,5	420 655,3	13 119,8	313 289,5	74,5%	13,6%
Подпрограмма 1. «Совершенствование предоставления дополнительного образования детям в сфере культуры»	121 506,4	128 198,0	6 691,6	95 632,0	74,6%	30,5%

Подпрограмма 2. «Совершенствование библиотечного, библиографического и информационного обслуживания пользователей»	87 691,7	89 476,2	1 784,5	68 815,8	76,9%	22,0%
Подпрограмма 3. «Совершенствование организации досуга и развитие творческих способностей граждан»	121 569,8	126 405,2	4 835,3	92 586,7	73,2%	29,6%
Подпрограмма 4. «Совершенствование музейного обслуживания граждан»	22 504,3	21 837,5	- 666,8	16 316,1	74,7%	5,2%
Подпрограмма 5. «Сохранение, использование, популяризация и охрана объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) ЗАТО г. Североморск»	2 137,6	1 981,8	- 155,8	1 981,8	100,0%	0,6%
Подпрограмма 6. «Финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений, подведомственных Управлению культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск»	52 125,8	52 756,7	630,9	37 957,2	71,9%	12,1%
МП № 07 "Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск"	39 890,8	30 632,0	- 9 258,8	15 669,3	51,2%	0,7%
Подпрограмма 1. «Управление муниципальными финансами»	39 890,8	30 632,0	- 9 258,8	15 669,3	51,2%	100,0%
МП № 08 "Формирование современной городской среды ЗАТО г. Североморск"	129 403,2	177 052,1	47 648,9	6 541,3	3,7%	0,3%
МП № 09 "Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО г. Североморск"	3 845,0	3 070,0	- 775,0	-	0,0%	0,0%
МП № 10 "Профилактика терроризма, экстремизма и ликвидация последствий проявления терроризма и экстремизма на территории ЗАТО г. Североморск"	90,0	90,0	-	-	0,0%	0,0%
Всего расходов:	3 496 606,2	3 812 008,0	362 887,3	2 309 058,8	60,6%	100,0%

Как видно из таблицы, в отчетном периоде бюджетные назначения подлежали корректировке, в основном, в сторону увеличения, в том числе по следующим муниципальным программам:

- «Улучшение качества и безопасности жизни населения», на сумму 27 377,3 тыс. рублей (+49,3%);
- «Развитие конкурентоспособной экономики», в сумме 750,8 тыс. рублей (+45,9%);
- «Развитие муниципального управления и гражданского общества в ЗАТО г. Североморск», на сумму 15 857,2 тыс. рублей (+13,8%);
- «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск», на сумму 166 532,4 тыс. рублей (+36,1%);
- «Развитие образования ЗАТО г. Североморск», на 101 634,7 тыс. рублей (+4,5%);
- «Культура ЗАТО г. Североморск», на сумму 13 119,8 тыс. рублей (3,2%);
- «Формирование современной городской среды ЗАТО г. Североморск» на сумму 47 649,9 тыс. рублей (+36,8%).

Уменьшены объемы утвержденных ассигнований на реализацию программ «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск», в сумме 9 258,8 тыс. рублей (-23,2%) и «Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО г. Североморск», на 775,0 тыс. рублей (-20,2%).

Наибольший рост в абсолютном показателе сложился по подпрограмме по МП 04 «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск» (+ 166 532,4 тыс. рублей).

В относительном показателе наибольший рост сложился по МП 2 «Развитие конкурентоспособной экономики» (+45,9%).

В общем объеме исполненных расходов за отчетный период наибольший удельный вес занимают расходы на реализацию следующих МП:

- 05 «Развитие образования ЗАТО г. Североморск»– 66,7%;
- 06 «Культура ЗАТО г. Североморск» – 13,6%;
- 04 «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск»– 13,2%.

Наиболее низкое исполнение сложилось по программам по МП 02 «Развитие конкурентоспособной экономики» (21,0%), МП 08 «Формирование современной городской среды ЗАТО г. Североморск» (3,7%).

Низкое освоение бюджетных ассигнований наблюдается по МП № 04 «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск» (48,5%), МП 03 «Развитие муниципального управления и гражданского общества ЗАТО г. Североморск» (65,0%), МП № 07 «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск» (51,2%).

Согласно приложению к Пояснительной записке (ф. 0503164), причиной низкого исполнения является планирование расходов на более поздний период, а также в связи с заявительным характером выплат.

Не производились расходы по МП 09 «Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО г. Североморск» и МП 10 «Профилактика терроризма, экстремизма и ликвидация последствий проявления терроризма и экстремизма на территории ЗАТО г. Североморск». Согласно приложению к Пояснительной записке (ф. 0503164), причиной неисполнения является планирование расходов на более поздний период.

Кроме того, по МП 03 «Развитие конкурентоспособной экономики» бюджетные средства были направлены на реализацию одной подпрограммы из трех входящих в ее состав. Так, не осуществлялись расходы по подпрограммам: «Развитие потребительского рынка ЗАТО г. Североморск» и «Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций».

Общий объем исполнения программной части бюджета за 9 месяцев составил 2 309 058,8 тыс. рублей, или 60,6%, что составляет 95,7% исполненных расходов бюджета ЗАТО г. Североморск.

Непрограммная часть бюджета за 9 месяцев исполнена на 69,4%. На мероприятия бюджета направлено 103 583,0 тыс. рублей.

10. Использование средств по объектам капитального строительства

На отчетную дату расходы на капитальные вложения произведены в сумме 79 647,9 тыс. рублей, что составило 24,4% ассигнований утвержденных на эти цели. Решением о бюджете на осуществление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности предусмотрены ассигнования в сумме 325 952,9 тыс. рублей, из них – 279 642,6 тыс. рублей за счет средств межбюджетных трансфертов.

Бюджетные ассигнования распределены, утверждены и освоены по следующим направлениям:

тыс. рублей

№ п/п	Наименование объекта	Бюджетные ассигнования, предусмотренные на 2021 год (СБР), всего.	в том числе:		Освоено средств по состоянию на отчетную дату, всего	в том числе:	
			за счет местного бюджета	за счет межбюджетных трансфертов		за счет местного бюджета	за счет межбюджетных трансфертов
1	Строительство культурно-досугового центра в пгт Североморск-3	2 957,1	2 957,1		-		
2	Детский сад в ЗАТО г. Североморск	198 882,0	17 486,9	181 395,1	27 439,5	1 368,7	26 070,8
3	Строительство и развитие нового городского кладбища в районе пгт. Сафоново	116 215,5	23 419,8	92 795,7	52 208,5	5 8 979,9	43 228,6

4	Строительство крытого бассейна в ЗАТО г. Североморск	7 298,2	1 846,5	5 451,8	-		
5	Строительство трапа (ПСД)	600,0			-		
Всего:		325 952,9	45 710,3	279 642,6	79 647,9	10 348,5	69 299,4

11. Региональные проекты.

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

Наименование, Главный распорядитель бюджетных средств	КВР	Утверждено на 2021 год	тыс. рублей	
			Исполнено на 01.10.2021 сумма	%
Региональный проект "Формирование комфортной городской среды"				
Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск <i>(Прочая закупка товаров, работ и услуг)</i>	244	161 268,2	3 367,0	2,1
Региональный проект "Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет"				
Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск <i>(Субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности бюджетным учреждениям)</i>	464	198 882,0	27 439,5	13,5
Региональный проект "Культурная среда"				
Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск <i>(Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели)</i>	612	10 000,0	10 000,0	100,0
ВСЕГО		370 150,2	40 806,4	11,0

Исполнение бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий в рамках региональных проектов в целом составило 40 806,4 тыс. рублей, или 11,0% утвержденных бюджетных ассигнований.

По региональному проекту «Формирование комфортной городской среды» мероприятия предусмотрены во виду расходов «Прочая закупка товаров, работ и услуг». Исполнение по предусмотрено в связи с планированием расходов на более поздний период. Мероприятия, направленные на достижение результатов регионального проекта «Формирование комфортной городской среды», предусмотрены муниципальной программой «Формирование современной городской среды ЗАТО г. Североморск», показателями результативности определены: благоустройство дворовых и общественных территорий.

По региональному проекту «Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет» мероприятия предусмотрены по виду расходов «Субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности бюджетным учреждениям». Исполнение по предусмотрено в связи с планированием расходов на более поздний период. Мероприятия, направленные на достижение результатов регионального проекта «Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет» предусмотрены по подпрограмме «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей» муниципальной программы «Развитие образования ЗАТО г. Североморск», показателями результативности определены обеспеченность дошкольными образовательными учреждениями, создание дополнительных мест, в том числе с обеспечением необходимых условий пребывания детей с ОВЗ и детей-инвалидов в организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования, для детей в возрасте от полутора до трех лет за счет средств федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов с учетом приоритетности региональных программ субъектов Российской Федерации (кол-во мест).

По региональному проекту «Культурная среда» мероприятия предусмотрены по виду расходов «Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели». Исполнение составило: 10 000,0 тыс. рублей, или 100,0 %. Мероприятия, направленные на достижение результатов

вышеуказанного регионального проекта, предусмотрены муниципальной программой «Культура ЗАТО г. Североморск» (подпрограмма «Совершенствование библиотечного, библиографического и информационного обслуживания пользователей») для создания модельных муниципальных библиотек, показателями результативности на 2021 год определены: количество переоснащенных муниципальных библиотек по модельному стандарту – 1 ед.

Контрольно-счетная палата отмечает, что наряду с объективными причинами низкого исполнения расходов по отдельным целевым статьям, имеют место недостатки планирования закупок, в том числе не обеспечена своевременность и равномерность закупок, что создает риск недостижения целей и низкой реализации мероприятий, предусмотренных муниципальными программами ЗАТО г. Североморск.

В ходе оценки исполнения бюджета за 9 месяцев 2021 года перечисление субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) осуществлялось главным распорядителям бюджетных средств в пределах объемов, установленных пунктом 3.9 Постановления Администрации ЗАТО г. Североморск от 28.12.2020 № 2214 «Об утверждении положения о мерах по обеспечению исполнения бюджета ЗАТО г. Североморск» (далее постановление № 2214).

Информация о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

Деятельность Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск осуществлялась на основании Плана работы на 2021 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск от 23.12.2020 № 35-р.

В 2021 году на основании плана работы проведено 23 экспертно-аналитических мероприятия, подготовлено 4 Отчета, 10 информационных, 20 заключений, составлен 1 акт, в том числе:

1) проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета ЗАТО г. Североморск (далее ГАБС), в количестве 8 единиц. По результатам проверки годовых отчетов ГАБС подготовлено 8 заключений и 8 информационных.

В ходе проверки бюджетной отчетности ГАБС выявлены отдельные нарушения и недостатки по составу и содержанию форм бюджетной отчетности, что в целом не повлияло на достоверность Отчета об исполнении бюджета ЗАТО г. Североморск за 2020 год;

2) проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета ЗАТО г. Североморск за 2020 год по результатам которого подготовлено заключение. Заключение размещено на официальном сайте органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет".

По итогам проверки вынесено представление со сроком исполнения до 19.05.2021, в соответствии с которым Администрации ЗАТО г. Североморск необходимо разработать и утвердить нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог местного значения и правил расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели. Постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 18.06.2021 № 1234 утверждены нормативы финансовых затрат на содержание автомобильных дорог местного значения и правил расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели.

3) подготовлено и направлено в Совет депутатов 2 заключения на проекты решения о внесении изменений в решение о бюджете (от 22.12.2020 № 33 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»). Заключения размещены на официальном сайте органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет";

4) проведена финансово-экономическая экспертиза проектов нормативных правовых актов в количестве 8 штук, по результатам которой подготовлено 8 заключений;

5) подготовлен отчет по результатам проведения совместного контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований на поддержку отрасли культуры, в том числе на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований, в 2018-2019 годах» на 3-х объектах контроля: Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск, Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск и МБУ «Централизованная библиотечная система». Отчет размещен на официальном сайте органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет";

6) проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Экспертиза муниципальных программ в части приведения в соответствие с решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов», по результатам которого подготовлены заключение и отчет. В ходе проведения контрольного мероприятия выявлены отдельные нарушения и недостатки, в том числе основные из них:

- в нарушение пункта 1 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ, пункта 1.4 порядка, утвержденного постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 28.08.2013 № 870 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ ЗАТО г. Североморск» (далее - Порядок № 870), муниципальная программа «Профилактика терроризма, экстремизма и ликвидация последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории ЗАТО г. Североморск» утверждена Постановлением Главы ЗАТО г. Североморск;

- в нарушение Порядка № 870 (пункт 4.1. методических указаний) муниципальная программа «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск» в своей структуре не содержит раздел: прогноз развития соответствующей сферы реализации муниципальной программы.

- в нарушение Порядка № 870 (пункт 6 методических указаний) муниципальные программы «Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО г. Североморск» и «Профилактика терроризма, экстремизма и ликвидация последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории ЗАТО г. Североморск» не содержат обоснования связи программы с целями, задачами, приоритетами социально-экономического развития ЗАТО г. Североморск, прогноза развития соответствующей сферы реализации муниципальной программы. Кроме того, муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО г. Североморск» не содержит основные итоги реализации ранее действующей программы.

- в нарушение пункта 6.5 Порядка № 870, в установленный срок, из 10 муниципальных программ в соответствие с решением о бюджете приведено 4 программы (40%).

- в нарушение пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ, в установленный срок, из 10 муниципальных программ 4 программы (40,0%) не были приведены в соответствие с решением о бюджете.

Отчет размещен на официальном сайте органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет". Контрольно-счетной палатой подготовлены предложения по устранению недостатков и нарушений. Срок исполнения предложений - 18.08.2021.

7) подготовлен и направлен в Совет депутатов Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск за 2020 год. Отчет рассмотрен на заседании Совета депутатов ЗАТО г. Североморск и размещен в установленные сроки на официальном сайте органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет".

8) проведено контрольное мероприятие «Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств местного бюджета, выделенных в виде субсидии на иные цели на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно в муниципальном бюджетном учреждении «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг в ЗАТО г. Североморск» в 2020 году и 1 полугодии 2021 года, по результатам которого составлены акт проверки и отчет. В ходе проведения контрольного мероприятия выявлены отдельные нарушения и недостатки, в том числе основные из них:

а) имеющие признаки неправомерного расходования средств бюджета ЗАТО г. Североморск, направленных на компенсацию стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно, предоставленных в виде субсидии на иные цели, на общую сумму 31 929,80 рублей;

- в нарушение пункта 1.7 Порядка по авансовому отчету от 04.08.2020 №000000024 приняты к учету и оплачены авиабилеты Мурманск – Сочи №№ 3162443280223, 316244328224, № 3162443280225 и Сочи-Ростов-на-Дону №№ 2222401518384, 2222401518385, 2222401518365. Основанием для определения размера компенсации перелета не по прямому маршруту явились справки ООО «Новый город», не являющегося транспортной организацией, осуществляющей пассажирские перевозки;

- в нарушение пункта 2.3 Порядка по авансовому отчету от 15.09.2020 №000000030 принят к учету и оплачен посадочный купон № 76353420108495 по маршруту Санкт-Петербург-Мурманск без предоставления контрольного купона (выписки из автоматизированной системы управления пассажирскими перевозками на железнодорожном транспорте);

б) неоплаченные расходы бюджета по компенсации стоимости проезда работника к месту использования отпуска и обратно в сумме 2 497,9 рублей, в том числе:

- при проезде воздушным транспортом: в нарушение пункта 3.1 Порядка по авансовому отчету от 01.06.2020 № 000000013 не оплачены сервисные сборы, которые указаны в именных билетах по маршруту Мурманск – Москва № билета А2004517498714, в сумме 845,79 рублей, и по маршруту Москва – Мурманск № билета А2005519880700, в сумме 966,40 рублей. Всего - 1 812,19 рублей;

- при проезде автотранспортом, находящимся в личном пользовании; в нарушение пунктов 1.2. и 6.3 Порядка при компенсации стоимости проезда работника личным транспортом к месту использования отпуска и обратно (кратчайшим путем), 2 работникам возмещение расходов произведено меньше расчетной стоимости, определяемой для конкретного автотранспортного средства исходя из нормы расхода топлива, и кратчайшего пути следования к месту проведения отпуска и обратно согласно справке автотранспортной организации, осуществляющей междугородные перевозки, и средневзвешенной стоимости одного литра израсходованного топлива по представленным чекам АЗС, а именно: 685,71 рублей;

3) не финансовые нарушения, в том числе:

- пункт 7.8 Учетной политики МБУ «МФЦ», действовавшей в 2020 и в 2021 годах, противоречит пункту 1.5 Порядка компенсации расходов на оплату стоимости проезда, утвержденного постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 07.11.2008 № 904, в соответствии с которым для окончательного расчета (выплаты компенсации) работник обязан в течение 3 рабочих дней с даты выхода на работу из отпуска представить отчет о произведенных расходах с приложением подлинников проездных документов (билетов) или документов, предусмотренных Порядком.

- при выборочной проверке своевременности представления авансовых отчетов

установлены три случая нарушения сроков представления отчетов о произведенных расходах.

В адрес объекта контрольного мероприятия внесено представление.

9) проведены экспертно-аналитические мероприятия и подготовлены информации о ходе исполнения бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск, о результатах проведенных контрольных, экспертно-аналитических и организационных мероприятий Контрольно-счетной палатой ЗАТО г. Североморск, в количестве 2 штук.

Предписаний Контрольным органом по состоянию на 01.10.2021 года не выносилось.

Кроме того, в рамках правотворческой деятельности подготовлены 6 проектов решений Совета депутатов, которые вынесены на рассмотрение и утверждение в Совет депутатов ЗАТО г. Североморск.

В связи с изменением структуры контрольного органа, внесены изменения в нормативные правовые акты контрольно-счетной палаты, регулирующие организацию ее деятельности. Так, в новой редакции изложены следующие документы:

- Регламент Контрольно-счетной палаты;

- Стандарт организации деятельности «Порядок подготовки отчета о деятельности Контрольно-счетной палаты»;

- Методические рекомендации «Осуществление производства по делам об административных правонарушениях в Контрольно-счетной палате ЗАТО г. Североморск»,

В течении 9 месяцев осуществлялась работа по организации текущей деятельности Контрольно-счетной палаты, в том числе: формирование и оформление дел, обеспечения их сохранности, учета и передачи в муниципальный архив, разработка и размещение плана – графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, подготовка правовых актов, регулирующих внутреннюю деятельность КСП, администрирование доходов, формирование обоснований бюджетных ассигнований, составлении, внесении изменений в смету, подготовлен проект бюджета ГРБС Контрольно-счетной палаты на 2022-2023 годы и пр.

Контрольно-счетной палатой План работы за 9 месяцев 2021 года выполнен в полном объеме.

Выводы по итогам проведения экспертно-аналитического мероприятия

1. По итогам 9 месяцев 2021 года исполнение бюджета ЗАТО г. Североморск составило: по доходам – 2 396 471,66 тыс. рублей, по расходам – 2 412 641,74 тыс. рублей, результат исполнения – дефицит 16 170,1 тыс. рублей.

2. Исполнение доходной части бюджета на отчетную дату обеспечено:

- на 36,0% поступлениями налоговых и неналоговых платежей в сумме 861 799,4 тыс. рублей, с исполнением на 68,8%;

- на 64,0% безвозмездными поступлениями в сумме 1 534 672,2 тыс. рублей, с исполнением на 60,9%.

Высокий уровень исполнения бюджета за счет безвозмездных поступлений свидетельствует о высокой финансовой зависимости местного бюджета от межбюджетных трансфертов.

Исполнение бюджета по доходам составило 2 396 471,66 тыс. рублей, что выше аналогичного периода 2020 года на 3,0%, или на 69 134,4 тыс. рублей.

Общее увеличение собственных доходов бюджета по сравнению с аналогичным периодом 2020 года составило 4 042,8 тыс. рублей (+0,3%).

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 861 799,4 тыс. рублей (68,8% годового объема прогнозных назначений), что выше аналогичного периода 2020 года на 43 270,7 тыс. рублей.

Объем безвозмездных поступлений по отношению к аналогичному показателю 2020 года вырос на 1,7%, или на 25 863,6 тыс. рублей, в том числе за счет «Доходов бюджетов бюджетной системы от возврата бюджетами бюджетной системы РФ остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых

лет», на 13 739,4 тыс. рублей. При этом безвозмездные поступления из бюджетов других уровней в форме дотаций уменьшились на 17 824,0 тыс. рублей, или на 5,0%.

Исполнение показателей доходной части за 9 месяцев 2021 года по отношению к прогнозным назначениям 2021 года сложилось на низком уровне – 63,5% (менее 75%), наиболее низкое исполнение сложилось по безвозмездным поступлениям – 60,9%;

Низкий процент освоения безвозмездных поступлений создает риск сокращения объема финансирования целевых средств, поступающих из вышестоящих бюджетов Российской Федерации, а также невыполнения отдельных программных мероприятий, предусмотренных бюджетом ЗАТО г. Североморск.

3. Общая сумма бюджетных ассигнований по сводной бюджетной росписи не соответствует показателям Решения о бюджете. Внесение изменений в сводную бюджетную роспись произведено по основаниям, предусмотренным ст. 217 Бюджетного кодекса РФ, ст. 39 Положения о бюджетном процессе, статьей 10 Решения о бюджете.

4. Расходная часть бюджета ЗАТО г. Североморск исполнена на 60,9% к утвержденным бюджетным назначениям.

Процент исполнения расходной части бюджета в разрезе главных распорядителей бюджетных средств варьируется от 36,4% до 74,8% утвержденных бюджетных назначений, из них наименьшее исполнение сложилось по Комитету по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск – 36,4%, Управлению финансов администрации ЗАТО г. Североморск – 43,1%, Комитету имущественных отношений – 47,8%, Контрольно-счетной палате – 49,6%. Основными причинами низкого исполнения являются: планирование расходов на более поздний период, резервированием средств для обеспечения выполнения возложенных функций.

Общий объем исполнения программной части бюджета за 9 месяцев составил 2 309 058,8 тыс. рублей, или 60,6%, что составляет 95,7% исполненных расходов бюджета ЗАТО г. Североморск.

Наиболее низкое исполнение сложилось по программам по МП 02 «Развитие конкурентоспособной экономики» (21,0%), МП 08 «Формирование современной городской среды ЗАТО г. Североморск» (3,7%).

Низкое освоение бюджетных ассигнований наблюдается по МП № 04 «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск» (48,5%), МП 03 «Развитие муниципального управления и гражданского общества ЗАТО г. Североморск» (65,0%), МП № 07 «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск» (51,2%).

Согласно приложению к Пояснительной записке (ф. 0503164), причиной низкого исполнения является планирование расходов на более поздний период, а также в связи с заявительным характером выплат.

Не производились расходы по МП 09 «Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО г. Североморск» и МП 10 «Профилактика терроризма, экстремизма и ликвидация последствий проявления терроризма и экстремизма на территории ЗАТО г. Североморск». Согласно приложению к Пояснительной записке (ф. 0503164), причиной неисполнения является планирование расходов на более поздний период.

5. По отношению к показателю на 01.01.2021 муниципальный долг муниципального образования ЗАТО г. Североморск по состоянию на 01.10.2021 сократился на 45 500,0 тыс. рублей за счет погашения кредитов от кредитных организаций.

6. Расходы на капитальные вложения в объекты недвижимого имущества муниципальной собственности, предусмотренные в рамках муниципальных программ ЗАТО г. Североморск, в отчетном периоде составили 79 647,9 тыс. рублей, или 24,4%. Низкое освоение связано с планированием расходов на более поздний период.

5. В соответствии с пунктом 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса РФ отчет об исполнении бюджета ЗАТО г. Североморск за 9 месяцев 2021 года утвержден постановлением

администрации ЗАТО г. Североморск от 25.10.2021 № 1896 «Об исполнении бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск за 9 месяцев 2021 года».

Показатели отчета об исполнении бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск по состоянию на 01.10.2021 года подтверждены в ходе экспертно-аналитического мероприятия.

Председатель Контрольно-счетной
палаты ЗАТО г. Североморск

Е. А. Шкода