



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

ИНФОРМАЦИЯ

о ходе исполнения бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск за 1 полугодие 2021 года, о результатах проведенных контрольных, экспертно-аналитических и организационных мероприятий Контрольно-счетной палатой ЗАТО г. Североморск за 1 полугодие 2021 года

г. Североморск

01.09.2021 г.

1. Общие положения

Информация о ходе исполнения бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск за 1 полугодие 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 01.07.2021 года (ф. 0503117);
- отчета об исполнении бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск за 1 квартал 2021 года, утвержденного постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 26.07.2021 № 1452;
- информации и данных, предоставленных Управлением финансов администрации ЗАТО г. Североморск (исх. от 27.08.2021 № 1024) (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 01.07.2021).

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 1 полугодие 2021 года представлена в следующей таблице:

Остатки денежных средств на едином счете бюджета

тыс. рублей

Остатки средств	на 01.01.2020г.	на 01.07.2020г.	на 01.01.2021г.	на 01.04.2021г.	на 01.07.2021г.
		12 993,2	214 137,1	15 349,7	267 553,0
Остаток целевых средств:	45,6	45 548,9	1 778,5	10,5	5,0
Неиспользованный остаток субсидий, субвенций	45,6	45 548,9	1 778,5	10,5	5,0
Остаток нецелевых средств:	12 947,6	168 588,2	13 571,2	267 542,5	148 214,5
Остаток денежных средств за счет поступления дотаций, налоговых и неналоговых доходов	12 947,6	168 588,2	13 571,2	267 542,5	148 214,5

По отношению к началу года остаток денежных средств увеличился на 132 869,8 тыс. рублей за счет увеличения остатка денежных средств, в том числе образовавшегося за счет собственных доходов в сумме 134 643,3 тыс. рублей. Неиспользованные остатки средств, имеющих целевое назначение, по состоянию на 01.07.2021 уменьшились на 1 773,5 тыс. рублей и составили 5,0 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 1 полугодия 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 1 полугодие 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 июля 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 84 324,6 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 Министерства энергетики Министерства энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Мурманской области от 25.06.2021 № 49, на сумму 82 432,8 тыс. рублей, и Министерства цифрового развития Мурманской области от 22.06.2021 № 42, на сумму 1 891,8 тыс. рублей (статья 3 Бюджетного кодекса РФ);

2) перераспределением зарезервированных средств в составе утвержденных бюджетных ассигнований на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета ЗАТО г. Североморск, в сумме 4 125,6 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 446,1 тыс. рублей;

4) перераспределением в пределах объемов бюджетных ассигнований, утвержденных главному распорядителю в связи с уточнением кодов бюджетной классификации, в сумме 129,4 тыс. рублей (пункт 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 84 324,6 тыс. рублей, в том числе за счет изменений по разделам бюджета:

- 01 «Общегосударственные вопросы» - уменьшен 3 899,2 тыс. рублей;
- 04 «Национальная экономика» - увеличены на 1 891,8 тыс. рублей;
- 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - увеличен на 86 332,1 тыс. рублей.

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

- Администрация ЗАТО г. Североморск – бюджетные ассигнования увеличены на 1 891,8 тыс. рублей;
- Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск – бюджетные ассигнования уменьшены на 4 571,8 тыс. рублей;
- Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск – бюджетные ассигнования увеличены на 446,1 тыс. рублей;
- Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск – бюджетные ассигнования увеличены на 4 125,6 тыс. рублей;
- Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск – бюджетные ассигнования увеличены на 82 432,8 тыс. рублей.

Сравнительная таблица по основным параметрам бюджета, отраженным в ф. 0503117 на 1 июля 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 22.12.2020 № 33	ф. 0503117	
	(в ред. № 110 от 22.06.2021)	на 01.07.2021	
Доходы	3 772 298,6	3 772 298,6	0,0
Расходы	3 901 765,2	3 986 089,9	84 324,7

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 01.07.2021 года)	% исполнения за 1 полугодие 2021 г.	Темп роста (+), сокращения (-) по сравнению с показателями аналогичного периода 2020 года
Доходы	1 479 950,8	3 772 298,6	1 601 889,9	42,5%	8,24
Расходы	1 479 875,3	3 901 765,2	1 650 601,8	42,3%	11,54
Результат	75,5	-129 466,6	-48 711,9	х	-64 619,07

В соответствии с пунктом 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса РФ отчет об исполнении бюджета ЗАТО г. Североморск за 1 полугодие 2021 года утвержден постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 26.07.2021 № 1452 «Об исполнении бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск за 1 полугодие 2021 года».

Согласно Отчету об исполнении бюджета на 1 июля 2021 года, утвержденному постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 26.07.2021 № 1452, бюджет исполнен:

- по доходам в сумме 1 601 889,9 тыс. рублей, что составило 42,5% от годовых назначений;
- по расходам в сумме 1 650 601,8 тыс. рублей, или 41,4% от годовых бюджетных назначений, утвержденных сводной бюджетной росписью;
- с дефицитом 48 711,9 тыс. рублей.

Основные показатели исполнения бюджета за 1 полугодие 2021 года, утвержденные указанным постановлением, соответствуют данным отчетной формы 0503117.

Основные параметры утвержденного постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 26.07.2021 № 1452 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 1 601 889,9 тыс. рублей, по расходам – 1 650 601,8 тыс. рублей, результат исполнения бюджета – дефицит 48 711,9 тыс. рублей.

Основные показатели бюджета по утвержденным и исполненным назначениям по состоянию на 01.07.2020 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 01.07.2021		
		Утверждено	Исполнено (сумма)	исполнено, %.
Доходы	3 772 298,6	3 772 298,6	1 601 889,9	42,5%
Расходы	3 901 765,2	3 986 089,9	1 650 601,8	41,4%
Дефицит (-), профицит (+)	-129 466,6	-129 466,6	-48 711,9	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 01.07.2021		Исполнено за 1 полугодие 2021 года	% исполнения за 1 полугодие к годовым назначениям	Отклонение показателей отчетного периода	
	всего 2021 год	в том числе : 1 полугодие			сумма	%
Доходы	3 772 298,6	1 593 627,8	1 601 889,9	42,5%	8 262,1	100,5%
Расходы	3 986 089,9	1 670 389,7	1 650 601,8	41,4%	- 19 787,8	98,8%

Как видно из таблицы, общий объем показателей кассового плана поступлений и выплат исполнен на высоком уровне. Не исполненные назначения по кассовому плану выплат составили

9 787,8 тыс. рублей (1,2%). Наибольшую долю составляют бюджетные ассигнования, не исполненные по разделу 10 «Социальная политика» главным распорядителем бюджетных средств Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск.

3. Итоги исполнения доходной части бюджета

По состоянию на 01.07.2021 в бюджет ЗАТО г. Североморск доходы поступили в общей сумме 1 601 889,9 тыс. рублей, что составило 42,5% к прогнозным назначениям.

Исполнение доходной части бюджета на отчетную дату обеспечено:

- на 36,3% поступлениями налоговых и неналоговых платежей в сумме 580 872,6 тыс. рублей, с исполнением на 46,4%;

- на 63,7% безвозмездными поступлениями в сумме 1 021 017,3 тыс. рублей, с исполнением на 40,5%.

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.4х 100%)	Уд. вес, %
1	3	4	5	6	7	8	9
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	1 156 042,9	1 156 042,9	-	518 937,7	- 637 105,2	44,9	89,3
Налоги на прибыль, доходы	1 045 522,0	1 045 522,0	-	467 389,3	- 578 132,7	44,7	90,1
Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ	12 372,7	12 372,7	-	5 681,9	- 6 690,9	45,9	1,1
Налоги на совокупный доход	70 949,4	70 949,4	-	36 687,9	- 34 261,5	51,7	7,1
Налоги на имущество	16 529,1	16 529,1	-	3 865,2	- 12 663,9	23,4	0,7
Государственная пошлина	10 669,7	10 669,7	-	5 313,4	- 5 356,4	49,8	1,0
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	96 585,3	96 585,3	-	61 934,9	- 34 650,4	64,1	10,7
Доходы от использования имущества находящегося в государственной и муниципальной собственности	73 698,3	73 698,3	-	52 956,0	- 20 742,3	71,9	85,5
Платежи при пользовании природными ресурсами	8 905,9	8 905,9	-	1 524,2	- 7 381,6	17,1	2,5
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	240,5	240,5	-	234,0	- 6,6	97,3	0,4
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	10 845,9	10 845,9	-	6 368,7	- 4 477,2	58,7	10,3
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 894,7	2 894,7	-	993,3	- 1 901,4	34,3	1,6
Прочие неналоговые доходы	-	-	-	- 141,3	- 141,3		
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	1 252 628,2	1 252 628,2	-	580 872,6	- 671 755,6	46,4	36,3
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	2 301 522,0	2 519 670,4	218 148,4	1 021 017,3	- 1 498 653,0	40,5	63,7
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	2 301 522,0	2 487 238,9	185 717,0	990 431,1	- 1 496 807,9	39,8	97,0
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	449 305,3	449 305,3	-	226 367,3	- 222 938,0	50,4	22,9
Субсидии	466 348,8	586 517,5	120 168,7	89 171,9	- 497 345,6	15,2	9,0
Субвенции	1 210 372,5	1 242 712,1	32 339,7	626 763,8	- 615 948,3	50,4	63,3
Иные межбюджетные трансферты	175 495,4	208 704,0	33 208,6	48 128,1	- 160 575,9	23,1	4,9
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	3,3
ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	-	-	-	- 1 888,7	- 1 888,7		

ВСЕГО ДОХОДЫ БЮДЖЕТА	3 554 150,2	3 772 298,6	218 148,4	1 601 889,9	- 2 170 408,7	42,5	100,0
-----------------------------	--------------------	--------------------	------------------	--------------------	----------------------	-------------	--------------

**Соотношение исполнения доходной части бюджета 2021 года к 2020 году
(1 полугодие)**

тыс. рублей

Наименование показателей	Исполнено	Исполнено	Сокращение расходов «-»	Соотношение 2021 г. к 2020 г. (%)
	за 1 полугод. 2020 г.	за 1 полугод. 2021 г.	Увеличение расходов «+»	
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	520 849,0	580 872,6	60 023,6	11,52%
Налоговые доходы	464 310,1	518 937,7	54 627,6	11,77%
Неналоговые доходы	56 538,9	61 934,9	5 396,0	9,54%
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	959 101,8	1 021 017,4	61 915,6	6,46%
Безвозмездные поступления от других бюджетов	939 518,2	990 431,1	50 912,9	5,42%
Дотации	244 476,3	226 367,3	-18 109,0	-7,41%
Субсидии	85 562,6	89 171,9	3 609,3	4,22%
Субвенции	602 554,7	626 763,8	24 209,1	4,02%
Иные межбюджетные трансферты	6 924,6	48 128,1	41 203,5	595,03%
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	18 717,8	32 475,0	13 757,3	73,50%
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет из бюджетов городских округов	-353,2	-1 888,7	-1 535,5	434,74%
ВСЕГО ДОХОДОВ	1 479 950,8	1 601 889,9	121 939,2	8,24%
Собственные доходы (за исключением субвенций)	877 396,1	975 126,2	97 730,1	11,14%

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

- исполнение показателей доходной части за 1 полугодие 2021 года сложилось на низком уровне – 42,5% (менее 50%), наиболее низкое исполнение сложилось по безвозмездным поступлениям – 40,5%;

- исполнение бюджета по доходам составило 1 601 889,9 тыс. рублей, что выше аналогичного периода 2020 года на 8,2%, или на 121 939,2 тыс. рублей;

- общее увеличение собственных доходов бюджета по сравнению с аналогичным периодом 2020 года составило 97 730,1 тыс. рублей (+11,1%);

- налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 580 872,6 тыс. рублей (46,4% годового объема прогнозных назначений), что выше аналогичного периода 2020 года на 60 023,6 тыс. рублей;

- объем безвозмездных поступлений по отношению к аналогичному показателю 2020 года вырос на 6,5%, или на 50 912,9 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 13 757,3 тыс. рублей. При этом безвозмездные поступления из бюджетов других уровней в форме дотации уменьшились на 18 109,0 тыс. рублей, или на 7,4%.

В бюджет зачислены доходы, которые не прогнозировались к поступлению. Их объем составил 867,0 тыс. рублей, в том числе:

тыс. рублей

Наименование показателя	КБК дохода	Решение Совета от 22.12.2020 № 33 (в ред. от 22.06.2021 № 110)	Исполнено
поступление незапланированных доходов		-	867,0

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		508,8
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		2,8
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (за налоговые периоды, истекшие до 1 января 2011 года)	000 1 05 02020 02 0000 110		2,0
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
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		12,5
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		6,6
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
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		237,1

Согласно Отчету об исполнении бюджета ЗАТО г. Североморск по состоянию на 01.07.2021 года полученные **налоговые доходы** составили 518 937,7 тыс. рублей, или 44,9% от утвержденных прогнозных назначений. В общей сумме собственных доходов без учета безвозмездных поступлений доля налоговых доходов составила 89,3%.

Основную долю в объеме налоговых доходов составляет налог на доходы физических лиц. Поступления за отчетный период составили 467389,3 тыс. рублей, или 44,7% от утвержденных годовых назначений, что на 52 991,6 тыс. рублей (12,8%) 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 – 90,1%, так и в общей сумме налоговых и неналоговых доходов, – 80,5%. В общем объеме поступивших доходов бюджета удельный вес налогов на доходы физических лиц составил – 29,2%.

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации за 1 полугодие 2021 года составили 5 681,9 тыс. рублей, или 45,9% от утвержденных годовых назначений, что на 668,3 тыс. рублей (13,3%) больше поступлений аналогичного периода 2020 года.

Исполнение по налогам на совокупный доход составило 36 687,9 тыс. рублей, 51,7% от утвержденных назначений, что на 224,7 тыс. рублей (0,6%) больше, чем за аналогичный период 2020 года.

Наименьший объем исполнения прогнозных назначений сложился по налогам на имущество. Его поступления составили 3 865,2 тыс. рублей, или 23,4% от утвержденных годовых назначений, что больше на 1256,8 тыс. рублей (48,2%), чем в аналогичном периоде 2020 года. За 1 полугодие 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 5 313,4 тыс. рублей или 49,8% от утвержденных годовых назначений, что на 513,8 тыс. рублей (8,8%) меньше поступлений в аналогичном периоде 2020 года.

Согласно Отчету об исполнении бюджета ЗАТО г. Североморск, полученные **неналоговые доходы** составили 61 934,9 тыс. рублей, или 64,1% от утвержденных годовых назначений. Объем поступлений в отчетном периоде 2021 года на 9,5% (5 396,0 тыс. рублей) больше, чем за аналогичный период 2020 года.

Исполнение по доходам от использования имущества, находящиеся в муниципальной собственности, составило 52 956,0 тыс. рублей, или 71,9% 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 1 524,2 тыс. рублей, или 17,1% запланированного объема утвержденных бюджетных назначений. Поступления отчетного периода более чем в 4 раза ниже поступлений аналогичного периода 2020 года (в 2020 году поступило 6 341,6 тыс. рублей) что связано с ожиданием платежей в более поздний период.

Исполнение по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства составило 234,0 тыс. рублей, или 97,3% годового показателя. Согласно ф. 0503164, значительное перевыполнение планового показателя связано с проведением претензионной работы по предъявлению регрессных требований арендаторами по возмещению затрат за поставленную тепловую энергию. При этом объем поступлений отчетного периода 1 полугодия 2021 года меньше аналогичного показателя 2020 года более чем в 2 раза (в 2020 году – 605,4 тыс. рублей).

Исполнение по доходам от продажи материальных и нематериальных активов составило 6 368,7 тыс. рублей, или 58,7% от запланированного объема утвержденных бюджетных назначений, что почти в 2 раза (на 44,4%) меньше поступлений чем в аналогичном периоде 2020 года (в 2020 году – 11 453,1 тыс. рублей). Превышение планового показателя 2021 года (58,7%) связано с поступлением в бюджет задолженности прошлых лет.

Исполнение неналоговых доходов по группе «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» составило 993,3 тыс. рублей, или 34,3% утвержденных бюджетных назначений, и, в основном связано с уменьшением количества правонарушений. Объем поступлений 2021 года на 2 147,9 тыс. рублей, т.е. более чем в 3 раза меньше поступлений аналогичного периода 2020 года (в 2020 году – 3 141,2 тыс. рублей).

Возврат доходов в сумме 141,3 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 1 021 017,3 тыс. рублей, что составляет 40,5% утвержденных плановых назначений 2021 года. Объем безвозмездных поступлений, по сравнению с аналогичным периодом 2020 года, увеличился на 61 915,5 тыс. рублей, или на 6,5%, в том числе за счет:

- увеличения объема субсидий на 3 609,3 тыс. рублей, или на 4,2%;
- увеличения объема субвенций на 24 209,0 тыс. рублей, или на 4,0%;
- увеличения объема иных межбюджетных трансфертов на 41 203,5 тыс. рублей, или в 7 раз;
- сокращения на 18 109,0 тыс. рублей объема дотаций, или на 7,4%;
- 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 32 475,0 тыс. рублей (за 1 полугодие 2020 года - 18 717,8 тыс. рублей);
- возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих

целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов, на 1 888,7 тыс. рублей.

Исполнение по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ составило 990 431,1 тыс. рублей, или 39,8% утвержденных прогнозных назначений.

Значительно низкий процент исполнения сложился по поступлениям субсидий – 15,2%. В бюджет поступило 89 171,9 тыс. рублей. На низкое исполнение повлияло, в том числе отсутствие поступлений по следующим субсидиям:

- 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, утвержденных в сумме 74 677,3 тыс. рублей;

- 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, утвержденных в сумме 181 395,1 тыс. рублей;

- на софинансирование расходных обязательств субъектов Российской Федерации, связанных с реализацией федеральной целевой программы «Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019 - 2024 годы», утвержденных в сумме 620,0 тыс. рублей;

- на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, а также физических лиц, применяющих специальный налоговый режим "Налог на профессиональный доход", в субъектах Российской Федерации, утвержденных в сумме 750,8 тыс. рублей.

Низкий процент поступлений – 23,4% сложился по прочим субсидиям бюджетам городских округов, а также субсидиям бюджетам городских округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности – 21,9%.

Иные межбюджетные трансферты поступили в бюджет в объеме 23,1%, или 48 128,1 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, а также низкий процент поступлений трансфертов на реализацию проектов развития социальной и инженерной инфраструктур (19,8%).

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 626 763,8 тыс. рублей, или 50,4%.

Объем поступивших дотаций составил 226 367,3 тыс. рублей, или 50,4% 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 1 888,7 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 01.07.2021 составляет 56 944,2 тыс. рублей, что больше в сравнении с аналогичным периодом прошлого года на 20 347,5 тыс. рублей, или на 55,6%, в том числе:

- недоимка по налогам и сборам по состоянию на 01.07.2021 составила – 39 814,4 тыс. рублей, изменилась в сравнении с аналогичным периодом прошлого года – увеличилась на 12 849,3 тыс. рублей, или 47,7%;

- сумма задолженности по пени и штрафам на 01.07.2021 – 11 486,7 тыс. рублей, увеличилась в сравнении с аналогичным периодом прошлого года на 77,9% - 7 498,2 тыс. рублей.

Основной рост задолженности наблюдается по налогам на имущество - 10 541,1 тыс. рублей, в том числе недоимка – 8 541,0 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	1 601 889,9
всего расходов	3 640 496,4	3 901 765,2	1 650 601,8
дефицит "-" профицит "+"	-86 346,2	-129 466,6	-48 711,9
безвозмездные поступления	2 301 522,0	2 519 670,4	1 021 017,3
сумма доходов без безвозмездных поступлений	1 252 628,2	1 252 628,2	580 872,6
безвозмездные поступления от бюджетов других бюджетов бюджетной системы РФ	2 301 522,0	2 487 238,9	990 431,1
сумма доходов без безвозмездных поступлений от бюджетов других бюджетов бюджетной системы РФ	1 252 628,2	1 285 059,7	611 458,8
процент дефицита	-6,89%	-10,34%	-8,39%
дефицит бюджета по нормативу 10% (п. 3 ст. 92.1 БК РФ)	125 262,8	125 262,8	X
превышение норматива 10,0% с учетом норм ст. 92,1 БК РФ	x	x	X
Источники финансирования дефицита бюджета, утвержденные решением о бюджете			
Изменение остатков	6,2	13 126,6	- 132 869,75
Увеличение финансовых активов в муниципальной собственности за счет средств организаций, учредителями которых являются городские округа			257 081,6
Бюджетные кредиты	- 11 550,0	18 450,0	-
Кредиты кредитных организаций	97 890,0	97 890,0	- 75 500,0
ИТОГО	86 346,2	129 466,6	48 711,9

Уточненный размер дефицита бюджета на 01.07.2021 г. был увеличен до 129 466,6 тыс. рублей, что больше первоначальных бюджетных назначений на 43 120,4 тыс. рублей, или на 50,9%. 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 1 полугодие 2021 года исполнен с дефицитом в сумме 48 711,9 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 01.07.2021 г.	Отклонение
Бюджетные кредиты, полученные муниципальным образованием ЗАТО г. Североморск от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в т.ч.			38 500,0	38 500,0	-
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	-
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). Контракт расторгнут, доп. соглашение от 18.03.2021 № 05.	18.03.2021	8,40	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)	17.06.2021	7,88002	60 000,0	-	- 60 000,0
Муниципальные гарантии, предоставленные муниципальным образованием ЗАТО г. Североморск			-	-	-
Итого, муниципальный долг			114 000,0	38 500,0	- 75 500,0

По состоянию на 01.07.2021 года объем муниципального долга ЗАТО г. Североморск составил 38 500,0 тыс. рублей в виде бюджетных кредитов, предоставленных из бюджета Мурманской области.

Относительно 01.01.2021 муниципальный долг ЗАТО г. Североморск снизился на 75 500,0 тыс. рублей за счет погашения кредитов кредитных организаций.

По состоянию на 01.07.2021 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 198,2 тыс. рублей, что меньше исполнения за аналогичный период 2020 года на 92,0% (на 2 291,8 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 1 650 601,8 тыс. рублей, или 41,4% от утвержденных годовых назначений в объеме 3 986 089,9 тыс. рублей.

Общая сумма бюджетных ассигнований по сводной бюджетной росписи на 01.07.2021 не соответствует показателям Решения о бюджете на сумму 84 324,6 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 Министерства энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Мурманской области от 25.06.2021 № 4 и Министерства цифрового развития Мурманской области от 22.06.2021 № 42. Расходы увеличены по разделам 04 «Национальная экономика» и 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на общую сумму 84 324,6 тыс. рублей.

Также установлены расхождения по отдельным разделам бюджета, в том числе: по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» - ассигнования уменьшены на 3 899,2 тыс. рублей, разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - увеличены на 3 899,2 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)	У.л. вес (%)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Общегосударственные вопросы	01	206 154,6	223 186,8	219 287,5	13 132,9	93 427,8	125 859,7	42,6	5,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	11 871,2	12 118,3	12 118,3	247,1	5 434,1	6 684,3	44,8	0,3
Национальная экономика	04	270 736,9	307 506,8	309 398,6	38 661,6	97 879,4	211 519,2	31,6	5,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	402 396,0	535 738,7	622 070,8	219 674,8	106 608,8	515 462,0	17,1	6,5
Охрана окружающей среды	06	1 034,4	1 001,0	1 001,0	- 33,5	-	1 001,0	0,0	0,0
Образование	07	2 334 273,7	2 387 320,3	2 387 320,3	53 046,6	1 140 572,7	1 246 747,6	47,8	69,1
Культура и кинематография	08	271 838,9	276 835,3	276 835,3	4 996,4	161 693,2	115 142,1	58,4	9,8
Социальная политика	10	95 179,0	97 549,1	97 549,1	2 370,1	36 545,1	61 004,0	37,5	2,2
Физическая культура и спорт	11	17 287,9	40 711,5	40 711,5	23 423,6	3 201,8	37 509,6	7,9	0,2
Средства массовой информации	12	9 588,5	10 024,0	10 024,0	435,5	5 040,7	4 983,3	50,3	0,3

Обслуживание государственного (муниципального) долга	13	20 135,3	9 773,6	9 773,6	- 10 361,8	198,2	9 575,4	2,0	0,0
ВСЕГО РАСХОДОВ	x	3 640 496,4	3 901 765,2	3 986 089,9	345 593,5	1 650 601,8	2 335 488,1	41,4	100,0

Основная доля финансовых ресурсов местного бюджета в отчетном периоде была направлена на расходы, отражаемые по разделу «Образование» – 69,1%.

Исполнение расходной части бюджета ЗАТО г. Североморск за 1 полугодие 2021 года сложилось на низком уровне. Средний показатель исполнения расходов составил 41,4%. Ниже среднего показателя расходы исполнены по следующим разделам: 04 «Национальная экономика» (31,6%), 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (17,1%), 10 «Социальная политика» (37,5%), 11 «Физическая культура и спорт» (7,9%) и 13 «Обслуживание государственного (муниципального) долга» (2,0%).

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 и осуществление расходов по фактической потребности.

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 93 427,8 тыс. рублей, или 42,6% годовых назначений, утвержденных в сумме 219 287,5 тыс. рублей.

Процент исполнения в разрезе подразделов варьируется от 0,0% до 47,4%.

Отсутствует исполнение по подразделам:

- 05 «Судебная система» - по мероприятиям по осуществлению полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации в связи с тем, что расходы запланированы на более поздний период;

- 07 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» - в связи с планированием расходов на более поздний период;

- 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 02 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» в связи с планированием расходов на более поздний период.

По подразделам 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» и 13 «Другие общегосударственные вопросы» низкое освоение связано с планированием расходов на второе полугодие.

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.

Не производились расходы по мероприятию «Ремонт и капитальный ремонт муниципальных учреждений» подпрограммы «Создание условий для эффективного

использования муниципального имущества ЗАТО г. Североморск», утвержденные в сумме 10 587,3 тыс. рублей.

Раздел 03. «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность». Исполнение по данному разделу сложилось в сумме 5 434,1 тыс. рублей, или 44,8% годовых назначений, утвержденных в сумме 12 118,3 тыс. рублей.

Процент исполнения в разрезе подразделов варьируется от 9,8% до 49,5%.

Наиболее низкое исполнение сложилось по подразделу 14 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» - 9,8%, или 111,3 тыс. рублей. По подразделу предусмотрены расходы на реализацию мероприятий:

- подпрограммы «Профилактика правонарушений в ЗАТО г. Североморск» - исполнение составило 12,5%, 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.

Раздел 04. «Национальная экономика». Исполнение по данному разделу сложилось в сумме 97 879,4 тыс. рублей, или 31,6% годовых назначений, утвержденных в сумме 309 398,6 тыс. рублей.

Процент исполнения в разрезе подразделов варьируется от 22,1% до 43,8%.

Наиболее низкий процент освоения бюджетных ассигнований сложился по подразделам 05 «Сельское хозяйство и рыболовство» (25,1%) и 09 «Дорожное хозяйство (Дорожные фонды)» (22,1%) в связи с планированием расходов на более поздний период.

По подразделу 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» не осуществлялись расходы 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, а также софинансирование указанных расходов за счет собственных средств бюджета. 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» - 18,8%, 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 106 608,8 тыс. рублей, или 17,1% годовых назначений, утвержденных в сумме 622 070,8 тыс. рублей.

Процент исполнения в разрезе подразделов варьируется от 7,4% до 43,0%. По всем подразделам исполнение сложилось ниже установленного уровня (20%).

Наиболее низкое исполнение сложилось по подразделу 02 «Коммунальное хозяйство» - 7,4%, что связано с планированием расходов на более поздний период. По подразделу не производились расходы по мероприятиям, связанным с подготовкой объектов и систем жизнеобеспечения ЗАТО г. Североморск к работе в отопительный сезон, предусмотренных подпрограммой «Подготовка объектов и систем жизнеобеспечения ЗАТО г. Североморск к работе в отопительный период» (утверждено 101 879,6 тыс. рублей).

Низкий процент освоения бюджетных ассигнований сложился также по подразделу 03 «Благоустройство» - 15,7% в связи с планированием расходов на более поздний период. Наиболее низкое исполнение отмечается при реализации муниципальной программы «Формирование современной городской среды ЗАТО г. Североморск» - 1,6%, или 2 776,3 тыс. рублей против утвержденных 176 895,2 тыс. рублей.

Низкое исполнение по подразделу 01 «Жилищное хозяйство» - 28,9% сложилось в связи с планированием расходов на более поздний период. По подразделу предусмотрена реализация

подпрограммы «Муниципальный жилищный фонд 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 1 140 572,7 тыс. рублей, или 47,8% годовых назначений, утвержденных в сумме 2 387 320,3 тыс. рублей.

Процент исполнения в разрезе подразделов варьируется от 42,3% до 58,2%.

Низкий процент освоения бюджетных средств по подразделу 01 «Дошкольное образование» - 18,5% связан с планированием расходов на более поздний период. По подразделу не осуществлялись расходы 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».

Раздел 08. «Культура и кинематография». Исполнение по данному разделу сложилось в сумме 141 168,5 тыс. рублей, или 59,5% годовых назначений, утвержденных в сумме 276 835,3 тыс. рублей.

Процент исполнения в разрезе подразделов варьируется от 52,0% до 59,5%.

Несмотря на высокий процент исполнения, по подразделу 04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии», расходы на реализацию мероприятий подпрограммы «Сохранение, использование, популяризация и охрана объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) ЗАТО г. Североморск» осуществлены на низком уровне – 3,5%, или в сумме 75,0 тыс. рублей против утвержденных в сумме 2 137, 6 тыс. рублей.

Раздел 10. «Социальная политика». Исполнение по данному разделу сложилось в сумме 36 545,1 тыс. рублей, или 37,5% годовых назначений, утвержденных в сумме 97 549,1 тыс. рублей.

Процент исполнения в разрезе подразделов варьируется от 0,0% до 45,9%.

Не производились расходы по подразделу 06 «Другие вопросы в области социальной политики». Средства по подразделу предусмотрены на реализацию мероприятий подпрограммы «Доступная среда в ЗАТО г. Североморск».

Низкий процент исполнения по подразделам:

- 03 «Социальное обеспечение» - 36,1% сложился в связи с планированием расходов на более поздний период и заявительным характером выплат.

- 04 «Охрана семьи и детства» - 37,8% сложился в связи с заявительным характером выплат. По подразделу не производились расходы за счет субвенции из областного бюджета на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений, в связи с их планированием на более поздний период.

Раздел 11. «Физическая культура и спорт». Исполнение по данному разделу составило 3 201,8 тыс. рублей, или 7,9% годовых назначений, утвержденных в сумме 40 711,5 тыс. рублей.

Расходы запланированы по подразделу 05 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта». Низкий процент освоения связан с планированием расходов на более поздний период и проведением расчетов по фактической потребности. 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 уровне) 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 10 735,3 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 5 040,7 тыс. рублей, или 50,3% годовых назначений, утвержденных в сумме 10 024,0 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 198,2 тыс. рублей, или 2,0% 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 160 055,9 тыс. рублей, или на 10,7%.

Сравнительный анализ исполнения бюджета за 1 полугодие 2020 и 2021 годов приведен в таблице:

Соотношение 2021 года к 2020 году (1 полугодие)

тыс. рублей

Наименование показателя	Раздел	Исполнено	Исполнено	Сокращение расходов "-"	Соотношение 2021г. к 2020 г. (в %)
		1 полугод. 2020 г.	1 полугод. 2021 г.	Увеличение расходов "+"	
Общегосударственные вопросы	01	83 987,8	93 427,8	9 440,0	11,24%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	5 690,0	5 434,1	-256,0	-4,50%
Национальная экономика	04	100 669,8	97 879,4	-2 790,4	-2,77%
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	52 541,7	106 608,8	54 067,1	102,90%
Охрана окружающей среды	06	0,0	0,0	0,0	0,00%
Образование	07	1 082 069,3	1 140 572,7	58 503,4	5,41%
Культура и кинематография	08	115 378,2	161 693,2	46 315,0	40,14%
Социальная политика	10	38 706,2	36 545,1	-2 161,1	-5,58%
Физическая культура и спорт	11	856,0	3 201,8	2 345,8	274,05%
Средства массовой информации	12	8 156,9	5 040,7	-3 116,3	-38,20%
Обслуживание государственного (муниципального) долга	13	2 490,0	198,2	-2 291,8	-92,04%
ВСЕГО РАСХОДОВ	х	1 490 545,9	1 650 601,8	160 055,9	10,74%

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

- 01 «Общегосударственные вопросы» (+11,2%),
- 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (+102,9%),
- 07 «Образование» (5,4%),
- 08 «Культура и кинематография» (+40,1%),
- 11 «Физическая культура и спорт» (+274,1%),

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

- 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (-4,5%),
- 04 «Национальная экономика» (-2,8%),
- 10 «Социальная политика» (-5,6%),
- 12 «Средства массовой информации» (-38,2%).
- 13 «Обслуживание государственного (муниципального) долга» (-92,0%).

Аналогично отчетному периоду 2020 года, в 1 полугодии 2021 года не производились расходы по разделу 06 «Охрана окружающей среды».

В разрезе ведомственной классификации расходов бюджет исполнен:

тыс. рублей

Наименование	Ведомство	Исполнено за 1 полугод. 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 1 полугод. 2021 г.	Неисполненные назначения	% исполнения	Уд. вес, %
Администрация ЗАТО г. Североморск	701	46 619,3	106 366,8	110 287,6	112 179,4	48 326,6	63 852,8	43,1	2,9
Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск	703	13 143,2	55 464,8	43 273,6	38 701,9	9 969,0	28 732,9	25,8	0,6
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	707	979 301,7	2 078 919,6	2 126 386,0	2 126 832,1	1 089 953,2	1 036 878,9	51,3	66,0
Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск	709	190 151,1	421 753,8	429 799,9	429 799,9	253 739,6	176 060,3	59,0	15,4
Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск	731	202 915,1	858 942,3	1 032 140,9	1 036 266,5	196 640,2	839 626,3	19,0	11,9
Совет депутатов ЗАТО г. Североморск	732	5 137,9	10 744,8	10 409,8	10 409,8	4 995,3	5 414,5	48,0	0,3
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЗАТО Г. СЕВЕРОМОРСК	734	952,1	3 008,1	2 616,2	2 616,2	1 050,9	1 565,4	40,2	0,1
Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск	913	41 655,0	105 296,1	146 851,1	229 284,0	45 927,1	183 356,9	20,0	2,8
ВСЕГО РАСХОДОВ:	x	1 479 875,3	3 640 496,4	3 901 765,2	3 986 089,9	1 650 601,8	2 335 488,1	41,4	100,0

Традиционно наибольший объем бюджетных ассигнований запланирован и направлен Управлению образования – 66,0% общего объема бюджетных ассигнований.

Наименьший процент исполнения бюджетных назначений отмечается у ГРБС – структурных подразделений администрации ЗАТО г. Североморск: Комитета по развитию городского хозяйства – 19,0%, Управления финансов – 25,8%, и Комитета имущественных отношений – 20,0%.

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

- Администрация ЗАТО г. Североморск - на 1 707,3 тыс. рублей;
- Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск - на 110 651,5 тыс. рублей;
- Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск – 63 588,5 тыс. рублей;
- Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск - на 98,8 тыс. рублей.
- Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск - на 4 272,1 тыс. рублей.

уменьшился по следующим ГРБС:

- Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск - на 3 174,3 тыс. рублей;
- Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск - на 6 275,0 тыс. рублей;

- Совет депутатов ЗАТО г. Североморск - на 142,6 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 01.07.2021 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 01.07.2021 года объем Муниципального дорожного фонда был увеличен на 33 137,3 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	5 681,9
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	0,0
3. поступления от налога на доходы физических лиц	115 258,1	36 454,3
4. остаток на начало года	3 120,4	3 120,4
ВСЕГО	205 428,5	45 256,6

Согласно сведениям об использовании бюджетных ассигнований Дорожного фонда ЗАТО г. Североморск за 1 полугодие 2021 года, а также Отчету об исполнении бюджета, расходы на мероприятия, предусмотренные Положением о Муниципальном Дорожном фонде ЗАТО г. Североморск, составили 45 256,6 тыс. рублей, или 22,0% от утвержденных назначений.

Направления расходов средств Дорожного фонда за 1 полугодие 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	45 256,6
<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>	<i>74 677,3</i>	<i>0,0</i>
<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>	<i>15 512,6</i>	<i>0,0</i>

Содержание автомобильных дорог общего пользования и инженерных сооружений на них в границах городских округов	106 748,2	45 256,6
Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, включая ремонт элементов их обустройства и защитных и искусственных дорожных сооружений	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
Улучшение дорожных условий для участников дорожного движения	3 870,0	0,0
ВСЕГО	205 428,5	45 256,6

9. Муниципальные программы

Уточненной сводной бюджетной росписью в 2021 году на финансовое обеспечение реализации 10 муниципальных программ предусмотрены средства в сумме 3 837 247,0 тыс. рублей.

Исполнение расходов бюджета за 1 полугодие 2021 в рамках программной деятельности представлено в таблице:

тыс. рублей

Наименование показателя	Решение Совета от 22.12.2020 № 30 (первоначальный бюджет)	Уточненная сводная бюджетная роспись	Отклонение от первонач. назначений	Исполнение за 1 полугод. 2021 г.	% исполнения	Уд.вес %
МП 01 "Улучшение качества и безопасности жизни населения"	55 545,7	80 962,5	25 416,8	30 718,9	37,9%	1,9%
Подпрограмма 1. «Молодежь Североморска»	8 324,4	8 648,9	324,5	4 182,3	48,4%	13,6%
Подпрограмма 2. «Развитие физической культуры и спорта и формирования здорового образа жизни в ЗАТО г. Североморск»	17 024,2	40 447,8	23 423,6	3 201,8	7,9%	10,4%
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	-	3 769,9	47,9%	12,3%
Подпрограмма 5. «Доступная среда в ЗАТО г. Североморск»	440,4	1 640,4	1 200,0	-	0,0%	0,0%
Подпрограмма 6. «Профилактика правонарушений в ЗАТО г. Североморск»	904,4	1 043,3	138,9	111,3	10,7%	0,4%
Подпрограмма 7. «Транспортная инфраструктура ЗАТО г. Североморск»	19 653,4	20 016,7	363,2	19 444,5	97,1%	63,3%
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	2,3	0,1%	0,0%
Подпрограмма 1. «Развитие малого и среднего предпринимательства, стимулирование инвестиционной деятельности ЗАТО г. Североморск»	310,0	1 060,8	750,8	2,3	0,2%	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	132 689,7	17 905,3	55 619,5	41,9%	3,5%
Подпрограмма 1. «Создание условий для эффективного использования муниципального имущества ЗАТО г. Североморск»	104 134,6	122 107,1	17 972,6	52 382,4	42,9%	94,2%
Подпрограмма 2. «Развитие информационного общества и системы «Электронный муниципалитет» в ЗАТО г. Североморск»	4 544,2	5 620,8	1 076,5	1 835,8	32,7%	3,3%
Подпрограмма 3. «Развитие муниципальной службы и повышение эффективности муниципального управления в ЗАТО г. Североморск»	6 105,6	4 961,8	- 1 143,8	1 401,3	28,2%	2,5%
МП 04 "Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск"	461 860,2	660 779,9	198 919,6	147 459,7	22,3%	9,3%
Подпрограмма 1. «Автомобильные дороги и проезды ЗАТО г. Североморск»	168 421,2	201 558,5	33 137,3	45 256,6	22,5%	30,7%
Подпрограмма 2. «Комплексная эксплуатация муниципальных объектов уличного (наружного) освещения»	17 107,7	19 414,6	2 306,9	6 786,6	35,0%	4,6%

Подпрограмма 3. «Энергосбережение и повышение энергоэффективности на территории ЗАТО г. Североморск»	8 746,5	8 746,5	-	4 050,4	46,3%	2,7%
Подпрограмма 4. «Подготовка объектов и систем жизнеобеспечения ЗАТО г. Североморск к работе в отопительный период»	500,0	102 649,6	102 149,6	99,0	0,1%	0,1%
Подпрограмма 5. «Муниципальный жилищный фонд ЗАТО г. Североморск»	52 076,6	98 676,1	46 599,5	29 260,4	29,7%	19,8%
Подпрограмма 6. «Осуществление прочих мероприятий по благоустройству в ЗАТО г. Североморск»	211 395,5	226 151,6	14 756,1	60 640,5	26,8%	41,1%
Подпрограмма 7. «Городские парки и скверы - центры отдыха Североморцев»	3 612,7	3 582,9	- 29,8	1 366,2	38,1%	0,9%
МП 05 "Развитие образования ЗАТО г. Североморск"	2 282 015,8	2 330 748,3	48 732,5	1 089 264,6	46,7%	68,9%
Подпрограмма 1. «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей»	2 146 716,1	2 184 771,9	38 055,7	1 024 707,4	46,9%	94,1%
Подпрограмма 2. «Школьное питание»	79 933,9	89 374,8	9 440,9	42 373,7	47,4%	3,9%
Подпрограмма 3. «Североморск - город без сирот»	48 009,1	49 245,0	1 235,9	17 340,2	35,2%	1,6%
Подпрограмма 4. «Отдых и оздоровление детей»	7 356,6	7 356,6	0,0	4 843,3	65,8%	0,4%
МП 06 "Культура ЗАТО г. Североморск"	407 535,5	418 193,0	10 657,4	246 359,1	58,9%	15,6%
Подпрограмма 1. «Совершенствование предоставления дополнительного образования детям в сфере культуры»	121 506,4	126 731,9	5 225,5	77 263,0	61,0%	31,4%
Подпрограмма 2. «Совершенствование библиотечного, библиографического и информационного обслуживания пользователей»	87 691,7	88 382,8	691,2	55 746,7	63,1%	22,6%
Подпрограмма 3. «Совершенствование организации досуга и развитие творческих способностей граждан»	121 569,8	126 481,2	4 911,3	73 134,3	57,8%	29,7%
Подпрограмма 4. «Совершенствование музейного обслуживания граждан»	22 504,3	21 622,8	- 881,5	12 287,5	56,8%	5,0%
Подпрограмма 5. «Сохранение, использование, популяризация и охрана объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) ЗАТО г. Североморск»	2 137,6	2 137,6	-	75,0	3,5%	0,0%
Подпрограмма 6. «Финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений, подведомственных Управлению культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск»	52 125,8	52 836,7	710,9	27 852,6	52,7%	11,3%
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	9 592,8	31,3%	0,6%
Подпрограмма 1. «Управление муниципальными финансами»	39 890,8	30 632,0	- 9 258,8	9 592,8	31,3%	100,0%
МП 08 "Формирование современной городской среды ЗАТО г. Североморск"	129 403,2	176 895,3	47 492,1	2 776,3	1,6%	0,2%
МП 09 "Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО г. Североморск"	3 845,0	3 870,0	25,0	-	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	3 837 247,0	340 640,7	1 581 793,0	41,2	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 25 416,8 тыс. рублей (+45,8%);
- «Развитие конкурентоспособной экономики», в сумме 750,8 тыс. рублей (+45,9%);
- «Развитие муниципального управления и гражданского общества в ЗАТО г. Североморск», на сумму 17 905,3 тыс. рублей (+15,6%);
- «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск», на сумму 198 919,6 тыс. рублей (+43,1%);

- «Развитие образования ЗАТО г. Североморск», на 48 732,5 тыс. рублей (+2,1%);
- «Культура ЗАТО г. Североморск», на сумму 10 657,4 тыс. рублей (2,6%);
- «Формирование современной городской среды ЗАТО г. Североморск» на сумму 47 492,1 тыс. рублей (36,7%);
- «Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО г. Североморск», на 25 тыс. рублей (+0,7%).

Уменьшены объемы утвержденных ассигнований на реализацию программы «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%).

Наибольший рост в абсолютном показателе сложился по подпрограмме по МП 04 «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск» (+ 198 919,6 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» – 68,9%;
- 06 «Культура ЗАТО г. Североморск» – 15,6%;
- 04 «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск» – 9,3%.

Низкое освоение бюджетных ассигнований наблюдается по МП 03 «Развитие конкурентоспособной экономики» (0,1%), МП 08 «Формирование современной городской среды ЗАТО г. Североморск» (1,6%), МП № 04 «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск» (22,3%), МП 05 «Развитие муниципального управления и гражданского общества ЗАТО г. Североморск» (41,9%), МП № 07 «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск» (31,3%). Согласно приложению к Пояснительной записке (ф. 0503164), причиной низкого исполнения является планирование расходов на более поздний период, а также проведение выплат по фактической потребности.

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 1 полугодие составил 1 581 793,0 тыс. рублей, или 41,2%, что составляет 95,8% исполненных расходов бюджета ЗАТО г. Североморск.

Непрограммная часть бюджета за 1 полугодие исполнена на 46,2%. На мероприятия бюджета направлено 68 808,8 тыс. рублей.

10. Использование средств по объектам капитального строительства в 1 полугодии 2021 года.

На отчетную дату расходы на капитальные вложения произведены в сумме 31 821,0 тыс. рублей, что составило 9,2% ассигнований утвержденных на эти цели. Решением о бюджете на осуществление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности предусмотрены ассигнования в сумме 347 591,9 тыс. рублей, из них – 301 581,6 тыс. рублей за счет средств межбюджетных трансфертов.

Бюджетные ассигнования распределены, утверждены и освоены следующим образом:

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	-		
3	Строительство и развитие нового городского кладбища в районе пгт. Сафоново	134 417,5	23 119,8	111 297,7	31 821,0	5 473,2	26 347,8
4	Строительство крытого бассейна в ЗАТО г. Североморск	10 735,3	1 846,5	8 888,8	-		
5	Строительство трапа (ПСД)	600,0			-		
Всего:		347 591,9	45 410,3	301 581,6	31 821,0	5 473,2	26 347,8

11. Региональные проекты.

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

тыс. рублей

Наименование, Главный распорядитель бюджетных средств	КВР	Утверждено на 2021 год	Исполнено на 01.07.2021	
			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	-	-
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	-	-
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	10 000,0	2,7

Исполнение бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий в рамках региональных проектов в целом составило 10 000,0 тыс. рублей, или 2,7 % 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 1 полугодие 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), за исключением Управления культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск и Комитета по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск. Причины превышения установленных постановлением № 2214 объемов перечисления субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) указанными ГРБС в Пояснительной записке не отражены.

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 19 экспертно-аналитических мероприятий, подготовлено 3 Отчета, 9 информаций, 17 заключений, 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 информаций.

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 6 штук, по результатам которой подготовлено 6 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";

б) 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 соответствии 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".

Предписаний Контрольным органом по состоянию на 01.07.2021 года не выносилось.

Кроме того, в рамках правотворческой деятельности подготовлены 3 проекта решения 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 1 полугодия 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 1 полугодие 2021 года выполнен в полном объеме.

Выводы по итогам проведения экспертно-аналитического мероприятия

1. По итогам 1 полугодия 2021 года исполнение бюджета ЗАТО г. Североморск составило: по доходам – 1 601 889,9 тыс. рублей, по расходам – 1 650 601,8 тыс. рублей, результат исполнения – дефицит 48 711,9 тыс. рублей.

2. Исполнение доходной части бюджета на отчетную дату обеспечено:

- на 36,3% поступлениями налоговых и неналоговых платежей в сумме 580 872,6 тыс. рублей, с исполнением на 46,4%;

- на 63,7% безвозмездными поступлениями в сумме 1 021 017,3 тыс. рублей, с исполнением на 40,5%.

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

Исполнение бюджета по доходам составило 1 601 889,9 тыс. рублей, что выше аналогичного периода 2020 года на 8,2%, или на 121 939,2 тыс. рублей.

Общее увеличение собственных доходов бюджета по сравнению с аналогичным периодом 2020 года составило 97 730,1 тыс. рублей (+11,1%).

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 580 872,6 тыс. рублей (46,4% годового объема прогнозных назначений), что выше аналогичного периода 2020 года на 60 023,6 тыс. рублей.

Объем безвозмездных поступлений по отношению к аналогичному показателю 2020 года вырос на 6,5%, или на 50 912,9 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 13 757,3 тыс. рублей. При этом безвозмездные поступления из бюджетов других уровней в форме дотаций уменьшились на 18 109,0 тыс. рублей, или на 7,4%.

Исполнение показателей доходной части за 1 полугодие 2021 года по отношению к прогнозным назначениям 2021 года сложилось на низком уровне – 42,5% (менее 50%), наиболее низкое исполнение сложилось по безвозмездным поступлениям – 40,5%;

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 41,4% к утвержденным бюджетным назначениям.

Процент исполнения расходной части бюджета в разрезе главных распорядителей бюджетных средств варьируется от 19,0% до 59,0% утвержденных бюджетных назначений, из них наименьшее исполнение сложилось по Комитету по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск – 19,0%, Управлению финансов администрации ЗАТО г. Североморск – 25,8%, Комитета имущественных отношений – 20,0%. 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 1 полугодие составил 1 581 793,0 тыс. рублей, или 41,2%, что составляет 95,8% исполненных расходов бюджета ЗАТО г. Североморск.

Низкое освоение бюджетных ассигнований сложилось по МП 03 «Развитие конкурентоспособной экономики» (0,1%), МП 08 «Формирование современной городской среды ЗАТО г. Североморск» (1,6%), МП № 04 «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск» (22,3%), МП 05 «Развитие муниципального управления и гражданского общества ЗАТО г. Североморск» (41,9%), МП № 07 «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск» (31,3%). Согласно приложению к Пояснительной записке (ф. 0503164), причиной низкого исполнения является планирование расходов на более поздний период, а также проведением выплат по фактической потребности.

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 не исполнения 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 01.07.2021 сократился на 75 500,0 тыс.

рублей за счет погашения кредитов от кредитных организаций.

б. Расходы на капитальные вложения в объекты недвижимого имущества муниципальной собственности, предусмотренные в рамках муниципальных программ ЗАТО г. Североморск, в отчетном периоде составили 31 821,0 тыс. рублей, или 9,2%. 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 1 полугодие 2021 года утвержден постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 26.07.2021 № 1452 «Об исполнении бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск за 1 полугодие 2021 года».

Показатели отчета об исполнении бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск по состоянию на 01.07.2021 года подтверждены в ходе экспертно-аналитического мероприятия.

Председатель Контрольно-счетной
палаты ЗАТО г. Североморск

Е. А. Шкода