КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ЗАТО г. ОСТРОВНОЙ
ПРИ СОВЕТЕ ДЕПУТАТОВ ЗАТО г. ОСТРОВНОЙ
(Контрольно-ревизионная комиссия ЗАТО г. Островной)

пл. Жертв Интервенции, 1, г. Островной, Мурманская область, 184640, тел./факс (81558) 5-00-39, e-mail: krk_sovdep@zato-ostrov.ru
ОКПО 48205645, ОГРН 1025100712306, ИНН 5114090078, КПП 511401001

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 16
на проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»

г. Островной 03 декабря 2020 года

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – **Бюджетный кодекс РФ**), Уставом муниципального образования закрытое административно-территориальное образование город Островной Мурманской области (далее – **Устав ЗАТО г. Островной**), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании ЗАТО г. Островной Мурманской области, утвержденным решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 17.07.2020 № 16-02 (далее – **Положение о бюджетном процессе**), Положением о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной, утвержденного решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 11.05.2017 № 46-03 (в редакции решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 15.10.2019 № 02-06, от 29.11.2019 № 06-06), и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Мурманской области и муниципального образования ЗАТО г. Островной, Контрольно-ревизионной комиссией ЗАТО г. Островной проведена экспертиза проекта решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – **Проект решения о бюджете**).

Рассмотрев представленный Проект решения о бюджете, Контрольно-ревизионная комиссия ЗАТО г. Островной отмечает следующее.

1. Общие положения

Контрольно-ревизионной комиссией ЗАТО г. Островной при подготовке заключения на Проект решения о бюджете (далее – **Заключение**) учитывалась необходимость реализации положений Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 15.01.2020, национальных целей и ключевых приоритетов на период до 2024 года, определенных Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», Основных направлений бюджетной политики ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, утвержденных постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 17.11.2020 № 243 (далее – **Бюджетная политика ЗАТО г. Островной**), Основных направлений налоговой политики ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, утвержденных постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 03.11.2020 № 231 (далее – **Налоговая политика ЗАТО г. Островной**), Прогноза социально-экономического развития ЗАТО г. Островной на 2021 год и на плановый

период 2022 и до 2023 годов, одобренного постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 19.11.2020 № 247 (далее – **Прогноз социально-экономического развития ЗАТО г. Островной**) и муниципальных программ ЗАТО г. Островной (далее – **муниципальные программы, МП**).

Цель проведения экспертизы – определить соответствие представленного Проекта решения о бюджете требованиям бюджетного законодательства, проанализировать материалы, представленные одновременно с Проектом решения о бюджете в Совет депутатов ЗАТО г. Островной, оценить состояние нормативной и методической баз, регулирующих порядок формирования показателей Проекта решения о бюджете и их расчетов.

Проект решения о бюджете внесен главой муниципального образования ЗАТО г. Островной на рассмотрение Совета депутатов ЗАТО г. Островной 19 ноября текущего года – в связи с переносом сроков в Календарном плане по формированию проекта закона Мурманской области «Об областном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» и в связи с необходимостью обеспечить согласование с Министерством финансов Мурманской области за 10 дней до внесения в представительный орган проекта решения о бюджете в соответствии с частью 4 статьи 1 Федерального закона № 367-ФЗ до 01 января 2021 года было приостановлено действие пункта 1 статьи 45 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании ЗАТО г. Островной Мурманской области и продлен срок внесения проекта местного бюджета в Совет депутатов ЗАТО г. Островной до 19.11.2020.

В Контрольно-ревизионную комиссию ЗАТО г. Островной Проект решения о бюджете представлен 26 ноября текущего года с документами и материалами, представляемыми одновременно с проектом бюджета, перечень которых установлен статьей 31 Положения о бюджетном процессе.

Перечень документов и материалов, предоставленных одновременно с Проектом решения о бюджете, в целом соответствует требованиям статьи 31 Положения о бюджетном процессе.

Порядок рассмотрения и утверждения бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области (далее – **бюджет ЗАТО г. Островной, местный бюджет**) регулируется разделом III Положения о бюджетном процессе.

Состав показателей, предложенных к утверждению Проектом решения о бюджете, соответствует требованием статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ и статьи 30 Положения о бюджетном процессе.

Бюджетная политика ЗАТО г. Островной направлена на сохранение социальной и финансовой стабильности в ЗАТО г. Островной, создание условий для устойчивого социально-экономического развития муниципального образования.

Приоритетами Налоговой политики ЗАТО г. Островной в трехлетней перспективе являются: совершенствование налогового регулирования с целью создания условий для роста инвестиционной активности, поддержки субъектов среднего и малого бизнеса, а также обеспечения устойчивости бюджетной системы муниципального образования.

Основные принципы и подходы к формированию расходов бюджета ЗАТО г. Островной на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов определены исходя из соблюдения следующих положений:

– установление и исполнение расходных обязательств в пределах полномочий, отнесенных Конституцией Российской Федерации и федеральными законами к полномочиям органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной, и с учетом требований пункта 4 статьи 136 Бюджетного кодекса РФ;

– ограничение увеличения численности работников органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной, за исключением случаев увеличения численности работников, связанных с наделением органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной новыми полномочиями и (или) перераспределением полномочий между органами государственной власти Российской Федерации, Мурманской области и органами местного самоуправления ЗАТО г. Островной.

В настоящем заключении используются для сравнения данные бюджета муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2020 год, утвержденные решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 17.12.2019 № 08-02 «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (в редакции от 14.02.2020 № 12-02, от 07.04.2020 № 13-03,от 30.09.2020 № 17-02) (далее также – **Решение о бюджете на 2020 год, план**).

2. Основные показатели (параметры и характеристики) проекта бюджета ЗАТО г. Островной

Основные характеристики бюджета ЗАТО г. Островной на 2019-2020 годы и проекта бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (далее – **проект бюджета ЗАТО г. Островной**) представлены в таблице № 1 (для сравнения приведены показатели исполнения бюджета за 2019 год, плановое и ожидаемое поступление доходов в 2020 году).

Таблица № 1

тыс. рублей

Показатель	2019 год (отчет)	Решение о бюджете на 2020 год (с изм. от 30.09.2020 № 17-02)	Ожидаемое исполнение за 2020 год[1]	Проект решения о бюджете на 2021 год	Проект решения о бюджете на 2022 год	Проект решения о бюджете на 2023 год
Общий объем доходов	302 255,0	309 089,1	310 023,4	309 071,7	278 129,6	276 066,0
Общий объем расходов	298 982,8	336 401,3	304 569,5	309 071,7	278 129,6	276 066,0
Дефицит (-)/Профицит (+)	+3 272,2	-27 312,2	-5 453,9	0,0	0,0	0,0
Верхний предел муниципального внутреннего долга	на 1 января 2020 года 0,0	на 1 января 2021 года 0,0	на 1 января 2021 года 0,0	на 1 января 2022года 0,0	на 1 января 2023 года 0,0	на 1 января 2024 года 0,0

В проекте бюджета ЗАТО г. Островной общий объем доходов на 2021 год по сравнению с оценкой 2020 года уменьшился на 951,7 тыс. рублей или на 0,3% и составил 309 071,7 тыс. рублей.

На 2022 год доходная часть определена в сумме 278 129,6 тыс. рублей, по сравнению с предыдущим периодом общее снижение на 30 942,1 тыс. рублей или на 10,0%. На 2023 год общий объем доходов составит 276 066,0 тыс. рублей, по сравнению с предыдущим периодом общее снижение на 2 063,6 тыс. рублей или на 0,7%.

Расходная часть бюджета ЗАТО г. Островной на 2021 год предусмотрена в сумме 309 071,7 тыс. рублей, по сравнению с оценкой 2020 года наблюдается увеличение на 1,5% или на 4 502,2 тыс. рублей.

На 2022 год расходы определены в сумме 278 129,6 тыс. рублей, по сравнению с предыдущим периодом снижение на 30 942,1 тыс. рублей или на 10,0%. На 2023 год расходы определены в сумме 276 066,0 тыс. рублей, по сравнению с предыдущим периодом общее снижение на 2 063,6 тыс. рублей или на 0,7%.

[1] Оценка ожидаемого исполнения на текущий финансовый год представлена к Проекту решения о бюджете.

Дефицит бюджета ЗАТО г. Островной на 2021-2023 годы составляет 0,0 тыс. рублей ежегодно.

Предельный объем муниципального долга ЗАТО г. Островной на 2021-2023 годы установлен в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей ежегодно.

3. Доходы бюджета ЗАТО г. Островной

Проектом решения о бюджете предусмотрены доходы бюджета ЗАТО г. Островной на 2021 год в сумме 309 071,7 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 278 129,6 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 276 066,0 тыс. рублей.

Основные показатели, характеризующие доходы бюджета ЗАТО г. Островной, приведены в таблице № 2.

Таблица № 2

тыс. рублей

Виды доходов	2019 год (отчет)	2020 год (план)	2020 год (оценка)	2021 год (проект)	2022 год (проект)	2023 год (проект)
Налоговые и неналоговые доходы	*33 964,4*	*34 916,9*	*36 763,0*	*33 893,2*	*34 468,2*	*35 708,7*
в том числе:						
Налоговые доходы	31 066,4	30 347,4	32 071,0	29 878,3	30 540,4	31 491,7
Неналоговые доходы	2 898,0	4 569,5	4 692,0	4 014,9	3 927,8	4 217,0
Безвозмездные поступления всего	*269 022,8*	*274 172,2*	*273 260,4*	*275 178,4*	*243 661,4*	*240 357,3*
в том числе:						
Дотации	223 921,8	216 806,7	221 888,2	224 422,5	192 900,6	189 088,7
Субвенции	32 232,9	34 135,3	30 917,5	29 254,3	29 713,5	30 153,5
Субсидии	12 565,8	22 075,7	19 443,3	18 861,2	18 406,9	18 474,6
Иные межбюджетные трансферты	302,3	1 154,5	1 012,3	2 640,5	2 640,5	2 640,5
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет		-	-0,86	-	-	-
Доходы всего	**302 987,2**	**309 089,1**	**310 023,4**	**309 071,7**	**278 129,6**	**276 066,0**

Анализ доходов бюджета ЗАТО г. Островной показывает, что по сравнению с оценкой 2020 года в 2021 году доходы уменьшатся на 0,3% (на 951,7 тыс. рублей), при этом объем налоговых и неналоговых доходов уменьшится на 0,9% (на 2 869,8 тыс. рублей), безвозмездные поступления увеличатся на 0,6% (на 1 918,0 тыс. рублей).

В плановом периоде соответственно:

– в 2022году доходы бюджета ЗАТО г. Островной по сравнению с предыдущим периодом уменьшатся на 10,0% (на 30 942,1 тыс. рублей), в том числе налоговые и неналоговые доходы увеличатся на 0,2% (на 575,0 тыс. рублей), безвозмездные поступления уменьшатся на 10,2% (на 31 517,0 тыс. рублей);

– в 2023 году доходы бюджета ЗАТО г. Островной по сравнению с предыдущим периодом уменьшатся на 0,8% (на 2 063,6 тыс. рублей), в том числе налоговые и неналоговые доходы увеличатся на 4,7% (на 1 687,5 тыс. рублей), безвозмездные поступления уменьшатся на 1,2% (на 3 304,1,4 тыс. рублей).

При формировании доходов бюджета ЗАТО г. Островной соблюдены требования статей 64, 174.1 Бюджетного кодекса РФ и статьи 23 Положения о бюджетном процессе.

Согласно пояснительной записке к Проекту решения о бюджете при формировании доходной части бюджета ЗАТО г. Островной учтено действующее на момент разработки проекта бюджета налоговое законодательство Российской

Федерации, а также федеральные и региональные законы, предусматривающие внесение изменений и дополнений в налоговое законодательство Российской Федерации, вступающие в действие с 2021 года.

Удельный вес налоговых и неналоговых поступлений в общем объеме доходов налоговых и неналоговых поступлений бюджета ЗАТО г. Островной характеризуется следующими показателями (таблица № 3):

Таблица № 3

тыс. рублей

Период	Единица измерения	Налоговые доходы	Неналоговые доходы	Налоговые и неналоговые доходы – всего
2019 год (отчет)	Сумма, тыс. рублей	31 066,4	2 898,0	33 964,4
	%	91,5%	8,5%	100,0%
2020 год (план)	Сумма, тыс. рублей	30 347,4	4 569,5	34 916,9
	%	86,9%	13,1%	100,0%
2021 год (проект)	Сумма, тыс. рублей	29 878,3	4 014,9	33 893,2
	%	88,1%	11,9%	100,0%
2022 год (проект)	Сумма, тыс. рублей	30 540,4	3 927,8	34 468,2
	%	88,6%	11,4%	100,0%
2023 год (проект)	Сумма, тыс. рублей	31 491,7	4 217,0	35 708,7
	%	88,2%	11,8%	100,0%

Налоговые и неналоговые доходы бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов включены в проект бюджета ЗАТО г. Островной на основании прогнозных данных главных администраторов доходов бюджета ЗАТО г. Островной, рассчитанных в соответствии с методиками прогнозирования доходов бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области, разработанными главными администраторами доходов бюджета ЗАТО г. Островной в соответствии с общими требованиями к методике прогнозирования поступлений в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 23.06.2016 № 574 (далее – **Постановление № 574**).

В соответствии со статьей 160.1 Бюджетного кодекса РФ, Порядком осуществления органами местного самоуправления закрытого административно-территориального образования город Островной и (или) находящимися в их ведении казенными учреждениями бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденным постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 27.05.2015 № 92, с 1 января 2016 года главные администраторы доходов наделены полномочиями об утверждении методик прогнозирования доходов в соответствии с общими требованиями, установленными Постановлением № 574.

В муниципальном образовании ЗАТО г. Островной в соответствии с пунктом 1 статьи 160.1 Бюджетного кодекса РФ, Постановлением № 574 главными администраторами доходов бюджета ЗАТО г. Островной утверждены Методики прогнозирования поступлений доходов бюджета ЗАТО г. Островной следующими муниципальными правовыми актами:

– приказ Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной от 25.07.2016 № 41-од «Об утверждении методики прогнозирования поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Островной, главным администратором которых является Финансовый отдел Администрации ЗАТО г. Островной»;

– приказ Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной от 22.08.2016 № 42-од «Об утверждении Методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет ЗАТО г. Островной Мурманской области, главным администратором которых является

Финансовый отдел Администрации ЗАТО г. Островной» (в редакции от 01.11.2017 № 48-од, от 24.11.2017 № 54-од, от 12.11.2018 № 45-од, от 01.06.2020 № 27-од).

– приказ ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной от 02.09.2016 № 167 о/д «Об утверждении методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет ЗАТО г. Островной Мурманской области в части доходов, в отношении которых ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной наделен полномочиями главного администратора доходов бюджета» (в редакции от 02.10.2017 № 210 о/д, от 23.10.2018 № 185 о/д, от 05.08.2020 № 119 о/д);

– постановление Администрации ЗАТО г. Островной от 13.09.2016 № 246 «Об утверждении методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет ЗАТО г. Островной Мурманской области, администрируемых Администрацией ЗАТО г. Островной» (в редакции от 13.10.2016 № 275, от 09.06.2017 № 169, от 07.11.2017 № 350, от 08.11.2018 № 298).

При анализе перечня главных администраторов доходов ЗАТО г. Островной Мурманской области, закрепляемых за ними видов (подвидов) доходов бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области (приложение № 1 к Проекту решения о бюджете) нарушений не выявлено.

Налоговые доходы

Проектом решения о бюджете предусмотрены налоговые доходы в 2021 году в сумме 29 878,3 тыс. рублей, что на 2 192,7 тыс. рублей (6,8%) меньше ожидаемого исполнения бюджета ЗАТО г. Островной в 2020 году. Налоговые доходы в 2022-2023 годах составят 30 540,4 тыс. рублей и 31 491,7 тыс. рублей соответственно.

Динамика налоговых доходов бюджета ЗАТО г. Островной в 2019-2023 годах приведена в таблице № 4. Анализ динамики поступления налоговых доходов показывает, что относительно утвержденного плана предыдущего года поступления налоговых доходов в 2021 году уменьшаются на 3,4%, в 2022-2023 годах увеличиваются на 0,6% и 3,8% соответственно.

Таблица № 4
тыс. рублей

Наименование	2019 год (отчет)	2020 год (план)	2020 год (оценка)	2021 год (проект)	2022 год (проект)	2023 год (проект)
Налоги на прибыль, доходы	18 480,8	19 269,0	20 883,5	21469,0	22 113,0	22 998,0
Налоги на товары (работы и услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	5 525,0	6 052,6	6 211,0	6 044,3	6 434,4	6 427,7
Налоги на совокупный доход	6 736,0	4 634,8	4 671,5	2 054,0	1 675,0	1 742,0
Налоги на имущество	33,6	45,0	45,0	46,0	47,0	48,0
Государственная пошлина	291,0	346,0	260,0	265,0	271,0	276,0
Налоговые доходы - всего	**31 066,4**	**30 347,4**	**32 071,0**	**29 878,3**	**30 540,4**	**31 491,7**
Поступления налоговых доходов по отношению к 2019 году (%)	100,0%	97,7%	103,2%	96,2%	98,3%	101,4%
Поступления налоговых доходов по отношению к предыдущему году (%)	х	97,7%	105,7% к утвержденному объему	93,2%	102,2%	103,1%

Основным источником формирования доходов бюджета ЗАТО г. Островной

от налоговых поступлений является налог на доходы физических лиц, имеющий наибольший удельный вес в налоговых поступлениях.

Неналоговые доходы

Динамика поступлений неналоговых доходов в бюджет ЗАТО г. Островной в 2019-2023 годах с учетом показателей проекта бюджета ЗАТО г. Островной приведена в таблице № 5.

Таблица № 5

Наименование	2019 год (отчет)	2020 год (план)	2020 год (оценка)	2021 год (проект)	2022 год (проект)	2023 год (проект)
Объем поступлений, тыс. руб.	2 898,0	4 569,5	4 692,0	4 014,9	3 927,8	4 217,0
в отношении к 2019 году (%)	100,0%	157,7%	161,9%	138,5%	135,5%	145,5%
в отношении к предыдущему году (%)	х	157,7%	102,7% к плану 2020 года	85,6% к оценке 2020 года	97,8%	107,4%

Анализ динамики поступления неналоговых доходов показывает, что в 2021 году неналоговые доходы уменьшаются по сравнению с оценкой исполнения 2020 года на 14,4% (677,1 тыс. рублей), в 2022 году уменьшаются по сравнению с предыдущим годом на 2,2% (87,1 тыс. рублей), а в 2023 году увеличиваются на 7,4% (289,2 тыс. рублей).

Сравнительные показатели неналоговых доходов за 2019-2023 годы представлены в таблице № 6.

Таблица № 6

тыс. рублей

Наименование	2019 год (отчет)	2020 год (план)	2021 год (проект)	2022 год (проект)	2023 год (проект)	Отклонение					
						2021 год от 2020 года		2022 год от 2021 года		2023 год от 2022 года	
						+/-	%	+/-	%	+/-	%
Неналоговые доходы, из них:	**2 898,0**	**4 569,5**	**4 014,9**	**3 927,8**	**4 217,0**	**-554,6**	**-12,1%**	**-87,1**	**-2,2%**	**289,2**	**7,4%**
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	2 276	3 688,6	2 992,0	3 030,4	3 281,5	-696,6	38,4%	38,4	1,3%	251,1	8,3%
Платежи при пользовании природными ресурсами	71,5	249,8	249,8	249,8	249,8	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	153,1	190,1	242,9	195,4	209,4	52,8	27,8%	-47,5	-19,6%	14,0	7,2%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	396,5	440,3	530,1	452,1	476,0	89,8	20,4%	-78,0	-14,7%	23,9	5,3%
Прочие неналоговые доходы	0,0	0,7	132,3	176,4	235,2	131,6	18 800,0 %	44,1	33,3%	58,8	33,3%

Анализ соотношения видов неналоговых поступлений в общем объеме неналоговых доходов бюджета ЗАТО г. Островной показывает, что основными

источниками формирования неналоговых доходов бюджета ЗАТО г. Островной, имеющими наибольший удельный вес, являются:

– доходы, получаемые в виде арендной платы либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных);

– штрафы, санкции, возмещение ущерба.

Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления на 2021 год в бюджет ЗАТО г. Островной прогнозируются к увеличению на 1 006,2 тыс. рублей (на 0,4%) по отношению к утвержденным показателям 2020 года и составят 275 178,4 тыс. рублей. Удельный вес безвозмездных поступлений в общей сумме доходов бюджета ЗАТО г. Островной составит в 2021 году – 89,0%. Объем безвозмездных поступлений в 2022-2023 годах также снижается ежегодно и составит 243 661,4 тыс. рублей (снижается на 11,5% по отношению к 2021 году), 240 357,3 тыс. рублей (снижается на 1,4% по отношению к 2022 году) соответственно.

Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета ЗАТО г. Островной характеризуется следующими показателями (таблица № 7):

Таблица № 7

Наименование	2019 год (отчет)	2020 год (план)	2020 год (оценка)	2021 год (проект)	2022 год (проект)	2023 год (проект)
Доходы – всего, тыс. рублей	**302 987,2**	**309 089,1**	**310 023,4**	**309 071,7**	**278 129,6**	**276 066,0**
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ – всего, тыс. рублей	*269 022,8*	*274 172,2*	*273 260,4*	*275 178,4*	*243 661,4*	*240 357,3*
Удельный вес в общей сумме доходов местного бюджета, (%)	88,8%	88,7%	88,1%	89,0%	87,6%	87,1%

Динамика прогнозируемых безвозмездных поступлений в бюджет ЗАТО г. Островной на 2019-2023 годы приведена в таблице № 8.

Таблица № 8

Наименование показателя	2019 год (отчет)	2020 год (план)	2020 год (оценка)	2021 год (проект)	2022 год (проект)	2023 год (проект)
Безвозмездные поступления – всего, тыс. рублей	**269 022,8**	**274 172,2**	**273 260,4**	**275 178,4**	**243 661,4**	**240 357,3**
Рост (снижение) к предыдущему году (+;-), тыс. рублей	-2 281,2	5 149,4	-911,8	1 918,0	-3 157,0	-3 304,1
Отношение к предыдущему году (%)	99,5%	101,9%	99,7%	100,7%	88,6%	98,6%

Анализ приведенных в таблице № 8 данных свидетельствует об увеличении в 2021 году безвозмездных поступлений в бюджет ЗАТО г. Островной на 1 918,0 тыс. рублей (0,7%) по отношению к утвержденным назначениям 2020 года. В 2022 и 2023 годах объемы безвозмездных поступлений снижаются на 3 157,0 тыс. рублей (-1,2%) и на 3 304,1 тыс. рублей (-1,4%) соответственно.

Данные об общем объеме безвозмездных поступлений в бюджет ЗАТО г. Островной по видам безвозмездных поступлений за 2019-2023 годы приведены в таблице № 9.

Таблица № 9

тыс. рублей

Наименование доходов	2019 год (отчет)	2020 год (оценка)	2021 год (проект)	2021 год в % к 2020 году	2022 год (проект)	2023 год (проект)
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ – всего, тыс. рублей	**269 022,8**	**273 260,4**	**275 178,4**	**100,7%**	**243 661,4**	**240 357,3**
в общей сумме доходов, %	88,8%	88,1%	89,0%	x	87,6%	87,1%
Дотации, тыс. рублей	**223 921,8**	**221 888,2**	**224 422,5**	**101,1%**	**192 900,6**	**189 088,7**
в общей сумме доходов, %	73,9%	71,6%	72,6%	x	69,4%	68,5%
Субсидии, тыс. рублей	**12 565,8**	**19 443,3**	**18 861,2**	**97,0%**	**18 406,9**	**18 474,6**
в общей сумме доходов, %	4,2%	6,3%	6,1%	x	6,6%	6,7%
Субвенции, тыс. рублей	**32 232,9**	**30 917,5**	**29 254,3**	**94,6%**	**29 713,5**	**30 153,5**
в общей сумме доходов, %	10,6%	10,0%	9,5%	x	10,7%	10,9%
Иные межбюджетные трансферты, тыс. рублей	**302,3**	**1 012,3**	**2 640,5**	**260,8%**	**2 640,5**	**2 640,5**
в общей сумме доходов, %	0,1%	0,3%	0,9%	x	0,9%	0,9%
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	**-28,8**	**-0,86**	**0,0**	**0,0%**	**0,0**	**0,0**
в общей сумме доходов, %	0,0%	0,0%	0,0%	x	0,0%	0,0%

По данным анализа безвозмездных поступлений доля общего объема безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ в доходах бюджета ЗАТО г. Островной ежегодно снижается.

Доля дотаций в общем объеме доходов в 2021 году составит 72,6%, в 2022-2023 годах 69,4% и 68,5% соответственно.

4. Расходы бюджета ЗАТО г. Островной

Проектом решения о бюджете общий объем расходов бюджета ЗАТО г. Островной на 2021 год предусматривается в размере 309 071,7 тыс. рублей, что меньше плана текущего года на 6,9%, на 2021-2022 годы общий объем расходов бюджета ЗАТО г. Островной предусматриваются в размере 264 024,7 тыс. рублей и 259 423,9 тыс. рублей соответственно (таблица № 10):

Таблица № 10

Показатель	Решение о бюджете на 2020 год (с изм. от 30.09.2020)	Проект решения о бюджете на 2021 год	Изменение		Проект решения о бюджете на 2022 год	Проект решения о бюджете на 2023 год
			тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	% (гр.4 /гр.2*100)		
1	2	3	4	5	6	7
Всего расходов, тыс. рублей, в том числе:	336 401,3	309 071,7	-27 329,6	-8,1%	278 129,6	276 066,0
условно утвержденные расходы					5 684,2	11 239,9

Представленная к Проекту решения о бюджете оценка ожидаемого исполнения расходов бюджета ЗАТО г. Островной за 2020 год составляет 304 569,5 тыс. рублей, что не превышает объем расходов бюджета ЗАТО г. Островной, утвержденный Решением о бюджете (в редакции от 30.09.2020 № 17-02) в сумме 336 401,3 тыс. рублей.

Согласно пункта 5 статьи 87 Бюджетного кодекса РФ реестр расходных обязательств муниципального образования ведется в порядке, установленном местной

администрацией муниципального образования. Порядок формирования и ведения реестра расходных обязательств ЗАТО г. Островной Мурманской области (далее – **Порядок формирования и ведения реестра расходных обязательств**) утвержден постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 21.03.2016 № 47.

Предварительный сводный реестр расходных обязательств ЗАТО г. Островной на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов был представлен одновременно с проектом решения о бюджете в соответствии с Порядком формирования и ведения реестра расходных обязательств ЗАТО г. Островной Мурманской области, утвержденным постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 21.03.2016 № 47.

В соответствии с представленным реестром основной объем бюджетных ассигнований приходится на расходные обязательства, возникшее в результате принятия нормативных правовых актов городского округа, заключения договоров (соглашений) в рамках реализации вопросов местного значения городского округа, доля которых в 2021 году составит 47,3% (в 2020 году – 57,2%, в 2019 году – 57,0%) (таблица № 11).

Таблица № 11
тыс. рублей

Наименование полномочия, расходного обязательства	Код строки	Объем средств на исполнение расходного обязательства (тыс. руб.)		
		Исполнено в 2019 году	2020 год (план)	2021 год (проект)
Итого расходных обязательств муниципальных образований	**10700**	**298 982,8**	**328 983,9**	**258 473,0**
Расходные обязательства, возникшие в результате принятия нормативных правовых актов муниципального округа, городского округа, заключения договоров (соглашений) в рамках реализации вопросов местного значения городского округа, всего	2501	170 476,2	188 040,1	122 144,1
доля в общем объеме		57,0%	57,2%	47,3%
Расходные обязательства, возникшие в результате принятия нормативных правовых актов муниципального округа, городского округа, заключения договоров (соглашений) в рамках реализации полномочий органов местного самоуправления муниципального округа, городского округа по решению вопросов местного значения муниципального округа, городского округа, всего	2600	99 417,5	106 855,1	101 846,7
доля в общем объеме		33,3%	32,5%	39,4%
Расходные обязательства, возникшие в результате принятия нормативных правовых актов муниципального округа, городского округа, заключения договоров (соглашений) в рамках реализации органами местного самоуправления муниципального округа, городского округа отдельных государственных полномочий, переданных органами государственной власти Российской Федерации и (или) органами государственной власти субъекта Российской Федерации, всего	3100	5 101,8	6 427,6	6 440,8
доля в общем объеме		1,7%	2,0%	2,5%
Отдельные государственные полномочия, не переданные, но осуществляемые органами местного самоуправления городского округа за счет субвенций из бюджета субъекта Российской Федерации	3400	23 987,3	16 540,1	16 540,1
доля в общем объеме		8,0%	5,0%	6,4%
Предусмотрено Проектом решения о бюджете и материалами, представленными к рассмотрению		**298 982,8**	**328 983,9**	**258 473,0**
Отклонение		**0,0**	**0,0**	**0,0**

При рассмотрении представленных проектов бюджетных смет нарушений не выявлено.

5. Динамика и структура расходов

Структура расходов бюджета ЗАТО г. Островной на 2021 год и сравнительный анализ изменения объема и структуры расходов по разделам классификации расходов бюджетов представлены в таблице № 12.

Таблица № 12

тыс. рублей

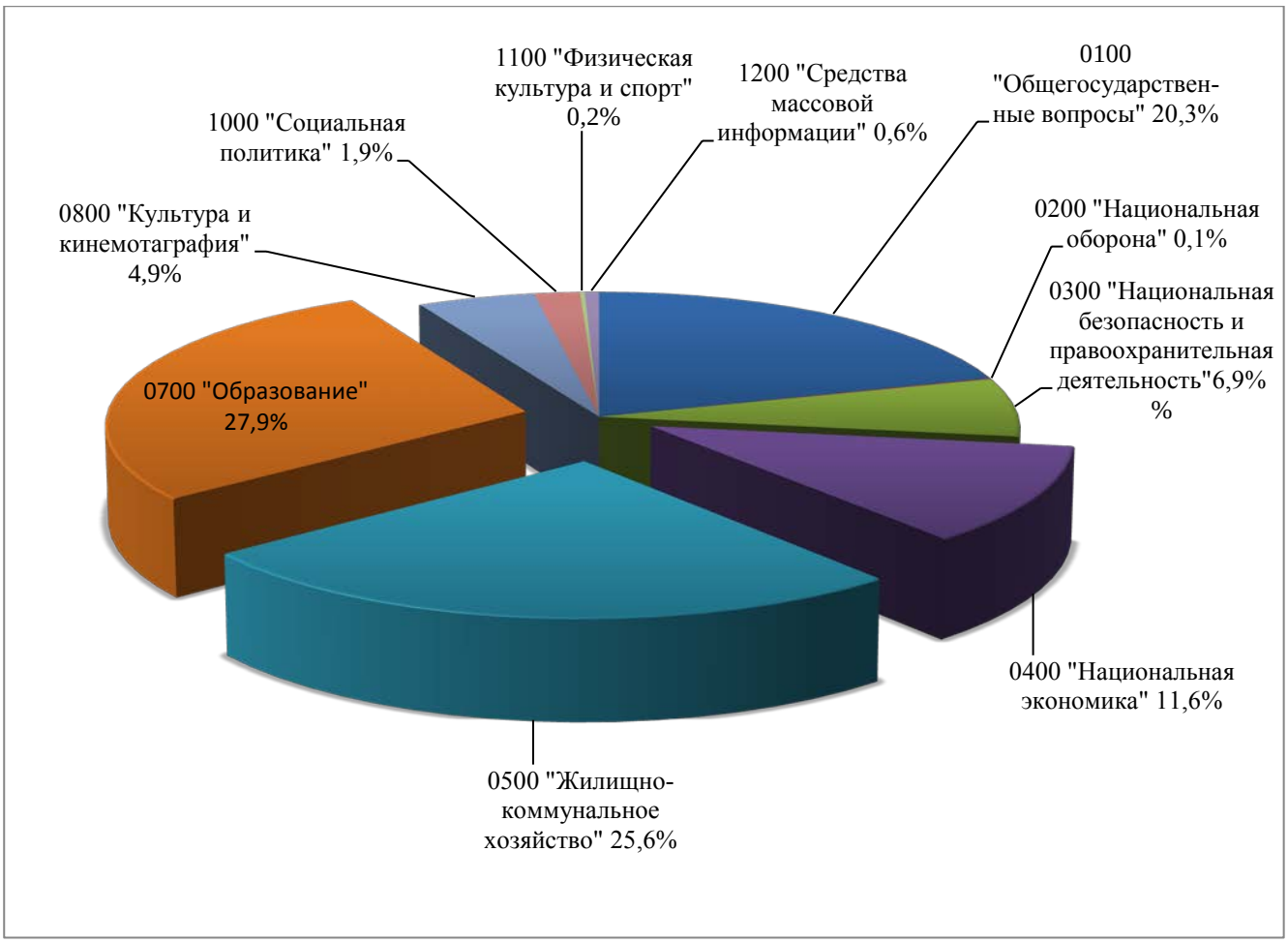
Раздел	Наименование	Утверждено Решением о бюджете на 2020 год	Предусмотрено проектом решения о бюджете на 2021 год	Изменения		Удельный вес в общем объеме расходов	
				гр.4-гр.3	гр.5/гр.3	Решение о бюджете	Проект решения о бюджете
1	2	3	4	5	6	7	8
01	Общегосударственные вопросы	67 139,8	62 738,7	-4 401,1	-6,6%	20,0%	20,3%
02	Национальная оборона	302,3	325,7	23,4	7,7%	0,1%	0,1%
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	22 952,0	21 253,5	-1 698,5	-7,4%	6,8%	6,9%
04	Национальная экономика	44 237,6	35 979,7	-8 257,9	-18,7%	13,2%	11,6%
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	86 854,5	79 136,1	-7 718,4	-8,9%	25,8%	25,6%
07	Образование	89 761,2	86 333,4	-3 427,8	-3,8%	26,7%	27,9%
08	Культура и кинематография	16 698,4	14 784,0	-1 914,4	-11,5%	4,9%	4,9%
10	Социальная политика	5 849,8	5 999,5	149,7	2,6%	1,7%	1,9%
11	Физическая культура и спорт	617,0	532,3	-84,7	-13,7%	0,2%	0,2%
12	Средства массовой информации	1 988,8	1 988,8	0,0	0,0%	0,6%	0,6%
	ВСЕГО РАСХОДОВ	**336 401,3**	**309 071,7**	**-27 329,6**	**-8,1%**	**100,0%**	**100,0%**

Анализ изменений объемов бюджетных ассигнований по разделам бюджетной классификации и их удельного веса в составе общего объема расходной части бюджета ЗАТО г. Островной в 2021 году показал, что по сравнению с утвержденными объемами расходов на 2020 год из 10 разделов классификации расходов бюджета, увеличение бюджетных ассигнований предусматривается по 2 разделам, уменьшение – по 8 разделам.

В процентном выражении *наибольшее увеличение* в 2021 году по сравнению с 2020 годом предусматривается по разделу 02 «Национальная оборона» – на 7,7% (или на 23,4 тыс. рублей).

В процентном выражении *наибольшее сокращение* в 2021 году по сравнению с 2020 годом предусматривается по разделам: 04 «Национальная экономика» – на 18,7% (или на 8 257,9 тыс. рублей).

Структура расходов бюджета ЗАТО г. Островной в 2021 году по разделам функциональной классификации представлена на следующей диаграмме.



Анализ изменений объемов бюджетных ассигнований по разделам бюджетной классификации и их удельного веса в составе общего объема расходной части бюджета ЗАТО г. Островной в среднесрочном периоде (**2022-2023 гг.**), приведенный в таблице № 13, показал, что по сравнению с утвержденными объемами расходов на 2020год:

Ежегодно сокращаются объемы ассигнований и удельный вес расходов по разделам:

– 0400 «Национальная экономика» – в 2022 году на 8 964,3 тыс. рублей и на 1,6%, в 2023 году на 6 558,3 тыс. рублей и на 2,3%;

– 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – в 2022 году на 24 325,3 тыс. рублей и на 5,5%, в 2023 году на 2 135,0 тыс. рублей и на 0,2%.

Таблица № 13
(тыс. рублей)

Наименование показателя	2020 год		2021 год		2022 год		2023 год	
	Решение о бюджете на 2020 год	Удельный вес (%)	проект	Удельный вес (%)	проект	Удельный вес (%)	проект	Удельный вес (%)
Всего	**336 401,3**	**100,0%**	**309 071,7**	**100,0%**	**272 445,4**	**100,0%**	**264 826,1**	**100,0%**
в том числе:								
0100 Общегосударственные вопросы	67 139,8	20,0%	62 738,7	20,3%	61 416,4	22,5%	61 208,9	23,1%
0200 Национальная оборона	302,3	0,1%	325,7	0,1%	329,2	0,1%	342,8	0,1%
0300 Национальная безопасность и правоохра-	22 952,0	6,8%	21 253,5	6,9%	21 060,4	7,7%	21 393,0	8,1%

нительная деятельность								
0400 Национальная экономика	44 237,6	13,2%	35 979,7	11,6%	27 015,4	10,0%	20 457,1	7,7%
0500 Жилищно-коммунальное хозяйство	86 854,5	25,8%	79 136,1	25,6%	54 810,8	20,1%	52 675,8	19,9%
0700 Образование	89 761,2	26,7%	86 333,4	27,9%	85 387,1	31,3%	85 984,0	32,5%
0800 Культура, кинематография	16 698,4	4,9%	14 784,0	4,9%	13 907,5	5,1%	14 217,3	5,4%
1000 Социальная политика	5 849,8	1,7%	5 999,5	1,9%	5 997,5	2,2%	6 026,1	2,3%
1100 Физическая культура и спорт	617,0	0,2%	532,3	0,2%	532,3	0,2%	532,3	0,2%
1200 Средства массовой информации	1 988,8	0,6%	1 988,8	0,6%	1 988,8	0,7%	1 988,8	0,7%

Наибольшую долю в общем объеме расходов бюджета ЗАТО г. Островной в 2021-2023 годах составляют расходы по разделам:

– 0700 «Образование» (27,9%, 31,3% и 32,5% соответственно);

– 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (25,6%, 20,1% и 19,9% соответственно);

– 0100 «Общегосударственные вопросы» (20,3%, 22,5% и 23,1% соответственно).

Ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Островной бюджетные ассигнования распределены по 4 главным распорядителям бюджетных средств ЗАТО г. Островной (ГРБС) (таблица № 14):

Таблица № 14

тыс. рублей

Наименование	2020 год (план)		2021 год (проект)		2022 год (проект)		2023 год (проект)	
	Сумма	Удельный вес (%)	Сумма	Удельный вес (%)	Сумма	Удельный вес (%)	Сумма	Удельный вес (%)
ВСЕГО в том числе:	**336 401,3**	**100,0%**	**309 071,7**	**100,0%**	**272 445,4**	**100,0%**	**264 826,1**	**100,0%**
Администрация ЗАТО г. Островной	209 483,4	61,1%	190 450,2	58,9%	155 193,8	52,7%	146 606,3	51,3%
Совет депутатов ЗАТО г. Островной	6 187,3	2,3%	5 173,6	2,0%	5 267,0	2,4%	5 157,4	2,5%
Финансовый отдел Администрации ЗАТО г. Островной	6 988,8	2,0%	5 579,4	2,1%	5 422,6	2,6%	5 565,6	2,6%
ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной	113 741,8	34,6%	107 868,5	36,9%	106 532,0	42,4%	107 466,9	43,6%

В 2021 году 95,7% общего объема бюджетных ассигнований планируется по двум главным распорядителям бюджетных средств ЗАТО г. Островной: Администрация ЗАТО г. Островной – 58,9%, Отдел образования, культуры, спорта и молодежной политики Администрации ЗАТО г. Островной – 36,%.

При проверке расчетов фондов оплаты труда муниципальных казенных учреждений ошибок в расчетах не выявлено.

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

Бюджетные ассигнования бюджета ЗАТО г. Островной по разделу «Общегосударственные вопросы» приведены в таблице № 16.

Таблица № 16

тыс. рублей

Наименования показателя	2020 год (план)	2021 год (проект)	2022 год (проект)	2023 год (проект)

Всего по разделу	67 139,8	62 738,7	61 416,4	61 208,9
Рост (снижение) предыдущему году (тыс. руб.)	х	-4 401,1	-1 322,3	-207,5
Рост (снижение) к 2020 году (тыс. руб.)	х	-4 401,1	-5 723,4	-5 930,9
Темпы роста к предыдущему году (%)	х	93,4%	97,9%	99,7%
Темпы роста к 2020 году (%)	х	93,4%	91,5%	91,2%

Согласно представленному Проекту решения о бюджете, анализ динамики расходов бюджета ЗАТО г. Островной по данному разделу показывает, что по сравнению с плановыми показателями 2020 года в 2021 году расходы бюджета ЗАТО г. Островной уменьшаются на 4 401,1 тыс. рублей (или на 6,6%), в 2022-2023 годах уменьшаются на 1 322,3 тыс. рублей (или на 2,1%) и на 207,5 тыс. рублей (или на 0,3%) соответственно.

Раздел 0200 «Национальная оборона»

Бюджетные ассигнования бюджета ЗАТО г. Островной по разделу «Национальная оборона» приведены в таблице № 17.

Таблица № 17

тыс. рублей

Наименования показателя	2020 год (план)	2021 год (проект)	2022 год (проект)	2023 год (проект)
Всего по разделу	302,3	325,7	329,2	342,8
Рост (снижение) предыдущему году (тыс. руб.)	х	23,4	3,5	13,6
Рост (снижение) к 2020 году (тыс. руб.)	х	23,4	26,9	40,5
Темпы роста к предыдущему году (%)	х	107,7%	101,1%	104,1%
Темпы роста к 2020 году (%)	х	107,7%	108,9%	113,4%

Согласно представленному Проекту решения о бюджете, анализ динамики расходов бюджета ЗАТО г. Островной по данному разделу показывает, что по сравнению с предыдущим годом бюджетные ассигнования в 2021 году увеличиваются на 23,4 тыс. рублей (или на 7,7%), в 2022-2023 годах на 3,5 тыс. рублей (или на 1,1%) и 13,6 тыс. рублей (или на 4,1%) соответственно.

Бюджетные ассигнования по данному разделу в 2021-2023 годах предусмотрены на осуществление переданных полномочий по первичному воинскому учету на территории ЗАТО г. Островной.

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Бюджетные ассигнования бюджета ЗАТО г. Островной по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» приведены в таблице № 18.

Таблица № 18

тыс. рублей

Наименования показателя	2020 год (план)	2021 год (проект)	2022 год (проект)	2023 год (проект)
Всего по разделу	22 952,0	21 253,5	21 060,4	21 393,0
Рост (снижение) предыдущему году (тыс. руб.)	х	-1 698,5	-193,1	332,6
Рост (снижение) к 2020 году (тыс. руб.)	х	-1 698,5	-1 891,6	-1 559,0
Темпы роста к предыдущему году (%)	х	92,6%	99,1%	101,6%
Темпы роста к 2020 году (%)	х	92,6%	91,8%	93,2%

Согласно представленному Проекту решения о бюджете, анализ динамики расходов бюджета ЗАТО г. Островной по данному разделу показывает, что по сравнению с предыдущим годом бюджетные ассигнования в 2021 году уменьшаются на 1 698,5 тыс. рублей (или на 7,4%), в 2022 году на 193,1 тыс. рублей (или на 0,9%) и в 2023 увеличится на 332,6 тыс. рублей (или на 1,6%).

В структуре раздела наибольшие объемы бюджетных ассигнований в 2021-2023 годах предусмотрены на обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений (МКУ «АСФ ЗАТО г. Островной»).

Раздел 0400 «Национальная экономика»

Бюджетные ассигнования бюджета ЗАТО г. Островной по разделу «Национальная экономика» приведены в таблице № 19.

Таблица № 19
тыс. рублей

Наименования показателя	2020 год (план)	2021 год (проект)	2022 год (проект)	2023 год (проект)
Всего по разделу	44 237,6	35 979,7	27 015,4	20 457,1
Рост (снижение) предыдущему году (тыс. руб.)	х	-8 257,9	-8 964,3	-6 558,3
Рост (снижение) к 2020 году (тыс. руб.)	х	-8 257,9	-17 222,2	-23 780,5
Темпы роста к предыдущему году (%)	х	81,4%	75,1%	75,7%
Темпы роста к 2020 году (%)	х	92,0%	61,1%	46,6%

Согласно представленному Проекту решения о бюджете, анализ динамики расходов бюджета ЗАТО г. Островной по данному разделу показывает, что по сравнению с предыдущим годом расходы уменьшаются в 2021 году на 8 257,9 тыс. рублей (или на 18,6%), в 2022 году на 8 964,3 тыс. рублей (или на 24,9%), в 2023году на 6 558,3 тыс. рублей (или на 24,3%).

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Бюджетные ассигнования бюджета ЗАТО г. Островной по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» приведены в таблице № 20.

Таблица № 20
тыс. рублей

Наименования показателя	2020 год (план)	2021 год (проект)	2022 год (проект)	2023 год (проект)
Всего по разделу	86 854,5	79 136,1	54 810,8	52 675,8
Рост (снижение) предыдущему году (тыс. руб.)	х	-7 718,4	-24 325,3	-2 135,0
Рост (снижение) к 2020 году (тыс. руб.)	х	-7 718,4	-32 043,7	-34 178,7
Темпы роста к предыдущему году (%)	х	91,1%	69,3%	96,1%
Темпы роста к 2020 году (%)	х	91,1%	59,4%	60,6%

Согласно представленному Проекту решения о бюджете, анализ динамики расходов бюджета ЗАТО г. Островной по данному разделу показывает, что по сравнению с предыдущими годами расходы значительно снижаются.

Раздел 0700 «Образование»

Бюджетные ассигнования бюджета ЗАТО г. Островной по разделу «Образование» приведены в таблице № 21.

Таблица № 21
тыс. рублей

Наименования показателя	2020 год (план)	2021 год (проект)	2022 год (проект)	2023 год (проект)
Всего по разделу	89 761,2	86 333,4	85 387,1	85 984,0
Рост (снижение) предыдущему году (тыс. руб.)	х	-3 427,8	-946,3	596,9
Рост (снижение) к 2020 году (тыс. руб.)	х	-3 427,8	-4 374,1	-3 777,2
Темпы роста к предыдущему году (%)	х	96,2%	98,9%	100,7%

Темпы роста к 2020 году (%)	x	96,2%	95,1%	95,8%

Согласно представленному Проекту решения о бюджете, анализ динамики расходов бюджета ЗАТО г. Островной по данному разделу показывает, что по сравнению с предыдущим годом расходы уменьшаются в 2021 году на 3 427,8 тыс. рублей (или на 3,8%), в 2022 году на 946,3 тыс. рублей (или на 1,1%), в 2023 году увеличение на 596,9 тыс. рублей (или на 0,7%).

Раздел 0800 «Культура и кинематография»

Бюджетные ассигнования бюджета ЗАТО г. Островной по разделу «Культура и кинематография» приведены в таблице № 22.

Таблица № 22
тыс. рублей

Наименования показателя	2020 год (план)	2021 год (проект)	2022 год (проект)	2023 год (проект)
Всего по разделу	16 698,4	14 784,0	13 907,5	14 217,3
Рост (снижение) предыдущему году (тыс. руб.)	x	-1 914,4	-876,5	309,8
Рост (снижение) к 2020 году (тыс. руб.)	x	-1 914,4	-2 790,9	-2 481,1
Темпы роста к предыдущему году (%)	x	88,5%	94,1%	102,2%
Темпы роста к 2020 году (%)	x	88,5%	83,3%	85,1%

Согласно представленному Проекту решения о бюджете, анализ динамики расходов бюджета ЗАТО г. Островной по данному разделу показывает, что бюджетные ассигнования по разделу «Культура и кинематография» в 2021 году уменьшаются относительно предыдущего года на 1 914,4 тыс. рублей (или на 11,5%). В 2022 году расходы бюджета ЗАТО г. Островной по данному разделу уменьшаются по сравнению с предыдущим годом на 876,5 тыс. рублей (или на 5,9%). В 2023 году расходы увеличатся на 309,8 тыс. рублей (или на 2,2%).

Раздел 1000 «Социальная политика»

Бюджетные ассигнования бюджета ЗАТО г. Островной по разделу «Социальная политика» приведены в таблице № 25.

Таблица № 25
тыс. рублей

Наименования показателя	2020 год (план)	2021 год (проект)	2022 год (проект)	2023 год (проект)
Всего по разделу	5 849,8	5 999,5	5 997,5	6 026,1
Рост (снижение) к предыдущему году (тыс. руб.)	x	149,7	-2,0	176,3
Рост (снижение) к 2020 году (тыс. руб.)	x	149,7	147,7	176,3
Темпы роста к предыдущему году (%)	x	102,6%	99,9%	102,9%
Темпы роста к 2020 году (%)	x	102,6%	102,5%	103,0%

Согласно представленному Проекту решения о бюджете, анализ динамики расходов бюджета ЗАТО г. Островной по данному разделу показывает, что бюджетные ассигнования по разделу «Социальная политика» относительно плановых показателей 2020 года в 2021 году увеличиваются на 149,7 тыс. рублей (или на 2,6%). В 2022 году планируется уменьшение показателей бюджетных ассигнований к предыдущему году на 2,0 тыс. рублей (или на 0,1%) и в 2023 году на 176,3 тыс. рублей (или на 2,9%).

Раздел 1200 «Средства массовой информации»

Согласно представленному Проекту решения о бюджете, анализ динамики расходов бюджета ЗАТО г. Островной по данному разделу показывает, что бюджетные

ассигнования по разделу «Средства массовой информации» относительно плановых показателей 2020 года в 2021 году и 2022-2023 годах показатели бюджетных ассигнований останутся на уровне 2020 года.

6. Расходы на реализацию муниципальных программ

Проект бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2021-2023 годы сформирован в программной структуре расходов на основе 12 муниципальных программ (далее также – **МП**).

По тексту Заключения номера муниципальных программ и подпрограмм указаны в соответствии с порядковым номером Перечня муниципальных программ ЗАТО г. Островной.

В соответствии с Проектом решения о бюджете расходы бюджета ЗАТО г. Островной на реализацию в 2021 году 12 муниципальных программ планируются в объеме 303 398,1 тыс. рублей, или 98,1% общего объема расходов бюджета ЗАТО г. Островной (в 2020 году – 97,6%). В 2022 году планируется финансирование 12 муниципальных программ в объеме 266 662,2 тыс. рублей (или 95,8% общего объема расходов бюджета ЗАТО г. Островной). В 2023 году планируется финансирование 8 муниципальных программ в объеме 259 152,6 тыс. рублей (или 93,9% общего объема расходов бюджета ЗАТО г. Островной).

Анализ формирования бюджета ЗАТО г. Островной в программном формате осуществлен исходя из Проекта решения о бюджете, пояснительной записки к Проекту решения о бюджете (объемы бюджетных ассигнований), паспортов муниципальных программ, представленных одновременно с Проектом решения о бюджете.

В общем объеме программных расходов бюджета ЗАТО г. Островной наибольший удельный вес занимают расходы на реализацию трех муниципальных программ:

- МП 1 «Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» – 33,7%;
- МП 2 «Развитие образования ЗАТО г. Островной на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» – 32,1%;
- МП 8 «Повышение эффективности муниципального управления ЗАТО г. Островной на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» – 16,5%.

Данные о расходах бюджета ЗАТО г. Островной в разрезе муниципальных программ представлены в таблице № 28.

Таблица № 28

тыс. рублей

Наименование	2020 год (план)	2021 год (проект)	Отклонение 2021 (проект) от 2020 (план) гр.3/гр.2-100%
1	2	3	4
Расходы всего	**336 421,9**	**309 071,7**	**-8,1%**
Непрограммная деятельность	**7 861,6**	**5 673,6**	**-27,8%**
Расходы на реализацию муниципальных программ	**328 539,7**	**303 398,1**	**-7,6%**
МП 1 «Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»	129 949,1	99 667,7	-23,3%
МП 2 «Развитие образования ЗАТО г. Островной на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»	96 078,8	92 436,5	-3,8%
МП 3 «Обеспечение предоставления услуг в сфере культуры ЗАТО г. Островной на 2020 год и на плановый	16 698,4	14 783,9	-11,5%

1	2	3	4
период 2021 и 2022 годов»			
МП 4 «Обеспечение предоставления услуг в сфере физической культуры и спорта в ЗАТО г. Островной на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»	617,0	532,3	-13,7%
МП 5 «Развитие информационного общества в ЗАТО г. Островной на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»	5 004,3	3 941,9	-21,2%
МП 6 «Обеспечение общественного порядка и безопасности населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»	23 676,7	1 269,0	-94,6%
МП 7 «Повышение эффективности управления муниципальными финансами ЗАТО г. Островной на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»	5 492,6	5 002,3	-8,9%
МП 8 «Повышение эффективности муниципального управления ЗАТО г. Островной на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»	50 168,7	48 810,9	-2,7%
МП 9 «Обеспечение управления муниципальным имуществом и развитие потребительского рынка ЗАТО г. Островной на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»	562,2	251,7	-55,2%
МП 10 «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в ЗАТО г. Островной на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»	291,8	143,1	-50,9%
МП 11 «Формирование современной городской среды ЗАТО г. Островной на 2018-2024 годы»	0,0	0,0	0%
МП 12 «Обеспечение системы безопасности населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»	0,0	36 558,8	100%

В целом, программные расходы бюджета в 2021 году по сравнению с плановыми показателями 2020 года уменьшены на 25 141,55 тыс. рублей или на 7,65%, и составили 303 398,1 тыс. рублей, в 2022 году – 266 662,2 тыс. рублей, в 2023 году – 259 152,6 тыс. рублей.

По сравнению с показателями Решения о бюджете на 2020 год Проектом решения о бюджете предусматривается сокращение бюджетных ассигнований по всем муниципальным программам.

В рамках формирования проекта бюджета ответственными исполнителями муниципальных программ была проведена работа по уточнению структурных элементов муниципальных программ (подпрограмм и основных мероприятий).

Муниципальная программа «Обеспечение общественного порядка и безопасности населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов преобразована в две муниципальные программы:

«Обеспечение общественного порядка на территории муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»;

«Обеспечение системы безопасности населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

7. Расходы на публичные нормативные обязательства

Пунктом 1 статьи 7 текстовой части Проекта решения о бюджете предлагается к утверждению общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств (далее также – **ПНО**) на 2021 год в сумме 2 943,0 тыс. рублей, что на 203,0 тыс. рублей (или на 7,8%) меньше утвержденного объема на 2019 год. На 2022 год общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, предлагается к утверждению

в сумме 2 958,9 тыс. рублей, на 2023 год – в сумме 2 987,1 тыс. рублей.

Удельный вес расходов на исполнение публичных нормативных обязательств в общем объеме расходов бюджета ЗАТО г. Островной характеризуется следующими данными (таблица № 29):

Таблица № 29

тыс. рублей

	2020 год (план)	2021 год (проект)	Отклонение		2022 год (проект)	2023 год (проект)
			сумма	%		
Общий объем расходов	336 401,3	309 071,7	-27 329,6	-8,1%	278 129,6	276 066,0
Публичные нормативные обязательства *удельный вес от общего объема расходов*	3 140,2 0,9%	2 943,0 0,9%	-197,2 x	-6,3% x	2 958,9 1,1%	2 987,1 1,1%

В общем объеме расходов бюджета ЗАТО г. Островной удельный вес расходов на исполнение ПНО в 2021 году составит 0,9% (в 2020 году – 0,9%). В 2022-2023 годах удельный вес расходов на исполнение ПНО в общем объеме расходов бюджета ЗАТО г. Островной составит 1,1% ежегодно.

Перечень публичных и публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств бюджета ЗАТО г. Островной на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов утвержден постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 29.10.2020 № 226.

8. Дефицит бюджета, источники финансирования дефицита бюджета

На 2021-2023 годы дефицит бюджета ЗАТО г. Островной не планируется.

9. Резервный фонд

Статьей 13 Проекта решения о бюджете на 2021-2023 годы установлен объем резервного фонда Администрации ЗАТО г. Островной в объеме 500,0 тыс. рублей, ежегодно, что не превышает предельного размера, определенного пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ.

10. Дорожный фонд

Бюджетные ассигнования дорожного фонда ЗАТО г. Островной Мурманской области (далее – **Дорожный фонд**) определены согласно статье 12 Проекта решения о бюджете в соответствии с пунктом 2.1 раздела 2 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда ЗАТО г. Островной Мурманской области, утвержденного решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 19.11.2013 № 82-09 (в редакции от 23.09.2016 № 34-04, от 30.11.2017 № 34-04, от 20.02.2018 № 58-03) (далее – **Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований Дорожного фонда**), в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета ЗАТО г. Островной на 2021 год в общей сумме 6 044,3 тыс. рублей, что на 538,4 тыс. рублей (или на 9,8%) больше установленного объема на 2020 год. Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда на 2022-2023 годы предусмотрены в размере 6 434,4 тыс. рублей и 6 427,7 тыс. рублей соответственно.

Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда в разрезе источников его формирования представлен в таблице № 30.

Таблица № 30

тыс. рублей

Наименование источника прогнозируемого объема доходов Дорожного фонда	2020 год (план)	2021 год (проект)	Отклонение		2022 год (проект)	2023 год (проект)
			тыс. руб. (гр.3-гр.2)	%		
1	2	3	4	5	6	7
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	5 505,9	6 044,3	538,4	9,8%	6 434,4	6 427,7

Наименование источника прогнозируемого объема доходов Дорожного фонда	2020 год (план)	2021 год (проект)	Отклонение		2022 год (проект)	2023 год (проект)
			тыс. руб. (гр.3-гр.2)	%		
1	2	3	4	5	6	7
Всего	**5 505,9**	**6 044,3**	**539,4**	**9,8%**	**6 434,4**	**6 427,7**

Направления использования средств Дорожного фонда определены Порядком формирования и использования бюджетных ассигнований Дорожного фонда, в том числе на содержание, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения.

11. Муниципальный долг

В соответствии с представленным Проектом решения о бюджете муниципальный долг не предусмотрен.

12. Выводы и предложения

1. В целом Проект решения о бюджете основан на положениях документов, указанных в пункте 2 статьи 19 Положения о бюджетном процессе.

2. Структура и содержание Проекта решения о бюджете соответствует Бюджетному кодексу РФ.

2.1. В проекте бюджета ЗАТО г. Островной общий объем **доходов** на 2021 год по сравнению с оценкой 2020 года уменьшился на 951,7 тыс. рублей или на 0,3% и составил 309 071,7 тыс. рублей.

На 2022 год доходная часть определена в сумме 278 129,6 тыс. рублей, по сравнению с предыдущим периодом общее снижение на 30 942,1 тыс. рублей или на 10,0%.

На 2023год общий объем доходов составит 276 066,0 тыс. рублей, по сравнению с предыдущим периодом общее снижение на 2 063,6 тыс. рублей или на 0,7%.

2.2. **Расходная** часть бюджета ЗАТО г. Островной на 2021 год предусмотрена в сумме 309 071,7 тыс. рублей, по сравнению с оценкой 2020 года наблюдается увеличение на 1,5% или на 4 502,2 тыс. рублей.

На 2022 год расходы определены в сумме 278 129,6 тыс. рублей, по сравнению с предыдущим периодом снижение на 30 942,1 тыс. рублей или на 10,0%.

На 2023 год расходы определены в сумме 276 066,0 тыс. рублей, по сравнению с предыдущим периодом общее снижение на 2 063,6 тыс. рублей или на 0,7%.

2.3. Дефицит бюджета ЗАТО г. Островной на 2021-2023 годы составляет 0,0 тыс. рублей.

2.4. Предельный объем муниципального долга ЗАТО г. Островной на 2021-2023 годы установлен в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей.

2.5. Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга ЗАТО г. Островной на 2021-2023 годы установлен в сумме 0,0 тыс. рублей.

2.6. Принцип сбалансированности бюджета, установленный статьей 33 Бюджетного кодекса РФ, соблюден.

3. При анализе перечня главных администраторов доходов ЗАТО г. Островной Мурманской области, закрепляемых за ними видов (подвидов) доходов бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области (приложение № 1 к Проекту решения о бюджете) нарушений не выявлено.

4. Проектом решения о бюджете на 2021 год предусматривается общий объем расходов бюджета ЗАТО г. Островной в размере 309 071,7 тыс. рублей, что меньше

плана текущего года на 8,1%, на 2022-2023 годы общий объем расходов бюджета ЗАТО г. Островной предусматриваются в размере 278 129,6 тыс. рублей и 276 066,0 тыс. рублей соответственно.

В соответствии с Проектом решения о бюджете расходы бюджета ЗАТО г. Островной на реализацию в 2021 году 12 муниципальных программ планируются в объеме 303 398,1 тыс. рублей, или 98,1% общего объема расходов бюджета ЗАТО г. Островной (в 2020 году – 97,6%). В 2022 году планируется финансирование 12 муниципальных программ в объеме 266 662,2 тыс. рублей (или 95,8% общего объема расходов бюджета ЗАТО г. Островной). В 2023 году планируется финансирование 8 муниципальных программ в объеме 259 152,6 тыс. рублей (или 93,9% общего объема расходов бюджета ЗАТО г. Островной).

В рамках формирования проекта бюджета ответственными исполнителями муниципальных программ была проведена работа по уточнению структурных элементов муниципальных программ (подпрограмм и основных мероприятий).

Муниципальная программа «Обеспечение общественного порядка и безопасности населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов преобразована в две муниципальные программы:

«Обеспечение общественного порядка на территории муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»;

«Обеспечение системы безопасности населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

Наибольшую долю в общем объеме расходов бюджета ЗАТО г. Островной составляют расходы по разделам: 0700 «Образование»; 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»; 0100 «Общегосударственные вопросы».

4.1. Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, предлагаемый к утверждению в пункте 1 статьи 7 текстовой части Проекта решения о бюджете, соответствует сумме расходов на осуществление выплат, соответствующих определению «публичные нормативные обязательства», установленному статьей 6 Бюджетного кодекса РФ.

4.2. Объем резервного фонда Администрации ЗАТО г. Островной на 2021-2023 годы установлен в размере 500,0 тыс. рублей ежегодно, что не превышает предельного размера, определенного пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ.

Контрольно-ревизионная комиссия ЗАТО г. Островной предлагает учесть замечания и предложения, содержащиеся в настоящем Заключении.

Председатель А.В. Приходько