



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СЕВЕРОДВИНСК»

г. Северодвинск, 164501
ул. Бойчука, 3. оф. 411

тел./факс (8184) 51 13 66, 58 39 82
e-mail: ksp77661@yandex.ru

Заключение № 59

по проекту решения Совета депутатов Северодвинска «О местном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»

25 ноября 2019 года

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 131-ФЗ), Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом Северодвинска, Положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном образовании «Северодвинск», утвержденным решением Совета депутатов Северодвинска от 26.06.2008 № 74 (далее – Положение о бюджетном процессе), Положением о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Северодвинск», утвержденным решением Совета депутатов Северодвинска от 28.11.2013 № 34, стандартом внешнего муниципального финансового контроля СФК 07 «Экспертиза проекта бюджета муниципального образования «Северодвинск» на очередной финансовый год и на плановый период», утвержденным приказом председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Северодвинск» от 25.06.2018 № 25-п, Контрольно-счетной палатой муниципального образования «Северодвинск» (далее – Контрольно-счетная палата) проведена экспертиза проекта решения Совета депутатов Северодвинска «О местном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – проект местного бюджета), внесенного Администрацией Северодвинска.

Предметом проведения экспертизы является проект местного бюджета, документы и материалы, представляемые одновременно с ним и дополнительные материалы.

Целью проведения экспертизы является установление соответствия формирования местного бюджета действующему законодательству и нормативным правовым актам органов местного самоуправления, а также определение обоснованности и достоверности его показателей на очередной финансовый 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

В течение 20 дней со дня получения от Совета депутатов Северодвинска проекта решения о местном бюджете Контрольно-счетная палата готовит и представляет в Совет депутатов Северодвинска (для направления в комитет по бюджетной политике и каждому депутату) и в Администрацию Северодвинска заключение на проект решения о местном бюджете.

Проект местного бюджета с пояснительной запиской поступил в Контрольно-счетную палату 06.11.2019 (направлен письмом Городского Совета депутатов муниципального образования «Северодвинск» от 05.11.2019 № 02-11/591).

1. Общие положения

Проект местного бюджета в соответствии со статьей 169 БК РФ и статьей 12 Положения о бюджетном процессе сформирован на три года: на очередной 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

В проекте местного бюджета представлены все основные характеристики бюджета, установленные статьей 184.1 БК РФ и статьей 14 Положения о бюджетном процессе.

При разработке проекта местного бюджета использована классификация доходов, расходов, источников финансирования дефицита местного бюджета в соответствии с приказом Минфина России от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее – Приказ Минфина № 85н).

В соответствии с пояснительной запиской проект местного бюджета составлен на основании:

- прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Северодвинск» на 2020–2022 годы, одобренного постановлением Администрации Северодвинска от 17.10.2019 № 399-па;

- основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Северодвинск» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, утвержденных постановлением Администрации Северодвинска от 16.10.2019 № 396-па;

- муниципальных программ Северодвинска, разработанных в соответствии с Порядком, утвержденным постановлением Администрации Северодвинска от 30.10.2013 № 426-па (в редакции от 28.03.2018 № 113-па). Перечень муниципальных программ Северодвинска утвержден распоряжением Администрации Северодвинска от 30.06.2016 № 100-ра (в редакции от 29.04.2019 № 76-ра);

- сценарных условий для расчета расходов местного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, утвержденных распоряжением Администрации Северодвинска от 22.08.2019 № 191-ра.

При составлении показателей проекта местного бюджета использован реестр расходных обязательств Северодвинска, составленный на основании фрагментов реестров расходных обязательств главных распорядителей бюджетных средств в соответствии с распоряжением Администрации Северодвинска от 28.10.2016 № 146-ра.

В соответствии с пунктом 2 части 3 статьи 28 Федерального закона № 131-ФЗ на основании постановления Главы Северодвинска от 25.10.2019 № 29 «О назначении публичных слушаний» 14.11.2019 проведены публичные слушания по проекту местного бюджета.

В целях соблюдения принципа прозрачности (открытости), установленного статьей 36 БК РФ, проект местного бюджета размещен на официальном сайте Администрации Северодвинска 01.11.2019 (<http://www.severodvinsk.info/?idmenu=19>).

2. Параметры прогноза исходных экономических показателей для составления проекта местного бюджета

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Северодвинск» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов (далее – Прогноз социально-экономического развития) представлен одновременно с проектом местного бюджета.

Прогноз социально-экономического развития в соответствии с требованиями статьи 173 БК РФ разработан на трехлетний период и одобрен постановлением Администрации Северодвинска от 17.10.2019 № 399-па.

Прогноз социально-экономического развития сформирован с учетом состояния и перспектив развития социально-экономической ситуации в муниципальном образовании «Северодвинск» на 2020-2022 годы при использовании сценарных условий и основных макроэкономических параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2024 года, показателей инфляции, индексов-дефляторов по видам экономической деятельности до 2024 года, разработанных Министерством экономического развития Российской Федерации.

Разработка основных параметров развития экономики Северодвинска осуществлена в двух вариантах: консервативном и базовом. В соответствии со сценарными условиями Минэкономразвития России основным вариантом прогноза определен базовый.

На основе сопоставления ожидаемых показателей социально-экономического развития Северодвинска в 2019 году с показателями прогноза социально-экономического развития Северодвинска на очередной финансовый год и плановый период проведен анализ отдельных показателей Прогноза социально-экономического развития, в результате которого установлено следующее.

По разделу «Демографические показатели» численность населения Северодвинска прогнозируется на 2020 год 182,27 тыс. человек, и к концу планового периода ожидается снижение численности населения на 1,4 тыс. человек или на 0,8%. За 2019 год ожидается снижение численности населения на 0,83 тыс. человек.

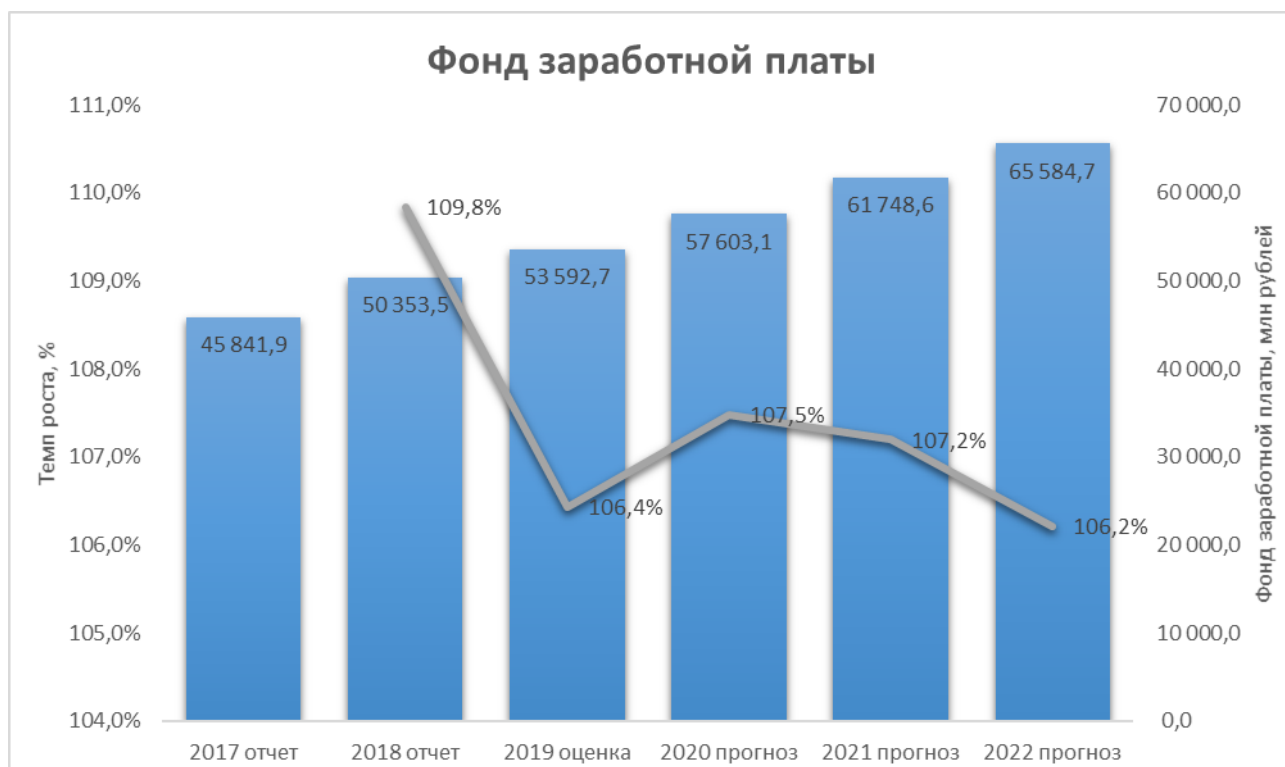
По разделу «Сельское хозяйство» прогнозируемый на 2020 год объем производства продукции в хозяйствах всех категорий составит 725,4 млн. рублей или 103,3% по отношению к оценке 2019 года. В прогнозируемом периоде 2020–2022 годов рост объемов продукции сельского хозяйства сохранится. В прогнозируемом периоде рост объемов продукции сельского хозяйства сохранится и в 2022 году составит 780,7 млн. рублей.

По разделу «Финансы» прогнозируется положительный финансовый результат на стабильном уровне. По оценке 2019 года сальдированный финансовый результат увеличится к 2018 году на 1,8% и составит 14 238,78 млн. рублей. По итогам 2020 года ожидается рост прибыли прибыльных организаций на 100,1% к оценке 2019 года (15 187,96 млн. рублей), в 2021 году рост на 103,3% (15 684,39 млн. рублей), в 2022 году рост к 2021 году на 108,1% (16 950,05 млн. рублей).

По разделу «Труд» по оценке 2019 года среднесписочная численность работников организаций (без субъектов малого предпринимательства) увеличится к факту 2018 года на 1,0% и составит 71 680 человек. В 2020 году данный показатель прогнозируется с приростом на 1,3% (+910) или 72 590 человек, в 2021 с приростом на 0,3% (+270) или 72 860 человек, в 2022 году со снижением 0,3% (-200) или 72 660 человек. Рост численности работающих в 2020-2021 годы связан с наращиванием объемов производств судостроительных и судоремонтных предприятий Северодвинска, участвующих в выполнении мероприятий Государственной программы вооружений Российской Федерации. По остальным видам экономической деятельности прогнозируется снижение численности занятых.

По оценке 2019 года среднемесячная начисленная заработная плата на одного работника организаций Северодвинска (без субъектов малого предпринимательства) вырастет к уровню 2018 года на 5,4% (+ 3 164,4 рубля) и составит 62 305,5 рублей. В прогнозируемом периоде ожидается прирост среднемесячной заработной платы на 6,1% в 2020 году (66 128,3 рубля), в 2021 году на 6,8% (70 624,7 рубля) и 2022 году на 6,5% (75 218,8 рубля).

С учетом прогнозируемых значений среднесписочной численности работников и среднемесячной заработной платы рассчитывается показатель «Фонд начисленной заработной платы работников организаций (без субъектов малого предпринимательства)», который является базой при расчете прогнозируемого объема доходов местного бюджета по налогу на доходы физических лиц. С учетом фактических показателей за 2017, 2018 годы, оценки 2019 года и прогноза на 2020-2022 годы значения показателя составят:



3. Общая оценка проекта местного бюджета

Проектом уточняются плановые показатели утвержденного местного бюджета на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов и утверждаются показатели второго года планового периода на 2022 год.

Проектом местного бюджета предусмотрены следующие основные характеристики местного бюджета на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов:

тыс. рублей			
Наименование показателя	2020 год	2021 год	2022 год
Доходы	7 172 754,0	7 460 099,2	7 060 577,5
Расходы	7 284 497,9	7 500 359,4	7 274 432,2
Дефицит (-), профицит (+)	-111 743,9	-40 260,2	-213 854,7
Верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода	1 610 466,7	1 660 466,7	1 860 466,7
в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям	0,0	0,0	0,0

Динамика основных характеристик, а также отдельных показателей местного бюджета:

тыс. рублей							
Наименование	2019 год, решение от 13.12.2018 № 132 (в ред. от 19.09.2019)	2020 год		2021 год		2022 год	
		Проект решения	% к 2019	Проект решения	% к проекту на 2020	Проект решения	% к проекту на 2021
Доходы, в том числе:	8 060 919,8	7 172 754,0	89,0	7 460 099,2	104,0	7 060 577,5	94,6
Безвозмездные поступления из других бюджетов	4 242 524,9	3 327 154,3	78,4	3 511 759,4	105,5	3 003 208,0	85,5
Расходы, в том числе:	8 353 823,4	7 284 497,9	87,2	7 500 359,4	103,0	7 274 432,2	97,0
Условно утвержденные расходы				100 000,0	х	214 000,0	х

Наименование	2019 год, решение от 13.12.2018 № 132 (в ред. от 19.09.2019)	2020 год		2021 год		2022 год	
		Проект решения	% к 2019	Проект решения	% к проекту на 2020	Проект решения	% к проекту на 2021
Публичные нормативные обязательства	1 026,0	976,0	95,1	1 026,0	105,0	1 026,0	100,0
Резервный фонд	5 300,1	9 500,0	179,2	9 500,0	100,0	9 500,0	100,0
Дорожный фонд	832 173,8	719 544,9	86,5	471 507,0	65,5	286 264,8	60,7
Расходы на обслуживание муниципального долга	90 753,6	102 063,2	112,5	106 954,2	104,8	112 349,6	105,0
Дефицит (-), профицит (+)	-292 903,6	-111 743,9	38,2	-40 260,2	36,0	-213 854,7	531,2
Верхний предел муниципального внутреннего долга	1 610 466,7	1 610 466,7	0,0	1 660 466,7	3,1%	1 860 466,7	12,0%

Проект местного бюджета предусматривает в 2020 году уменьшение общего объема доходной и расходной частей бюджета по отношению к утвержденным параметрам бюджета в 2019 году более, чем на 11,0 %, незначительный рост анализируемых показателей в 2021 году по отношению к 2020 году и уменьшение показателей по доходам и расходам в 2022 году по отношению к 2021 году более чем на 3,0 %.

В проекте местного бюджета учтены доходы и расходы, осуществляемые за счет межбюджетных трансфертов в суммах, утвержденных решением Совета депутатов Северодвинска от 13.12.2018 № 132 «О местном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (в ред. от 19.09.2019).

После принятия закона Архангельской области «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», объемы межбюджетных трансфертов будут уточнены в соответствии с бюджетным законодательством.

При формировании проекта местного бюджета выдержаны нормы БК РФ в отношении:

- объема резервного фонда Администрации Северодвинска (статья 81);
- размера дефицита местного бюджета (статья 92.1);
- верхний предел муниципального внутреннего долга (статья 107);
- объема расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга (статья 111);
- общего объема условно утвержденных расходов (статья 184.1).

В соответствии с пунктом 9 проекта решения утверждается ведомственная структура расходов местного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов согласно приложению № 6.

В приложении № 6 в графе «Вид расходов» произведена детализация расходов до третьего знака, который в соответствии со структурой кода классификации расходов бюджетов, утвержденной Приказом Минфина № 85н (ред. от 17.09.2019), относится к элементу вида расходов.

Вместе с тем, в соответствии с пятым дефисом пункта 2 статьи 14 Положения о бюджетном устройстве, в проекте решения о местном бюджете должны содержаться также:

- распределение бюджетных ассигнований по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам и целевым статьям (муниципальным программам Северодвинска и непрограммным направлениям деятельности), **группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов** (ведомственная структура расходов бюджета на очередной финансовый год и плановый период).

В соответствии со структурой кода классификации расходов бюджетов, утвержденной Приказом Минфина № 85н, к группам и подгруппам относятся первый и второй знаки видов расходов.

Таким образом, структура приложения № 6 к проекту решения не соответствует Положению о бюджетном процессе.

Подпунктом «е» пункта 15 текстовой части проекта решения предусмотрено предоставление в 2020 году из местного бюджета субсидии Северодвинскому муниципальному унитарному предприятию «Горсвет» на возмещение затрат, связанных с оказанием услуг по уличному освещению на территории муниципального образования «Северодвинск».

При проведении контрольного мероприятия в отношении Северодвинского муниципального унитарного предприятия «Горсвет» установлено, что Порядок предоставления из местного бюджета субсидий Северодвинскому муниципальному унитарному предприятию «Горсвет» на возмещение затрат, связанных с оказанием услуг по уличному освещению на территории муниципального образования «Северодвинск», утвержденный распоряжением заместителя Главы Администрации Северодвинска по городскому хозяйству от 12.01.2016 № 3-рг (в ред. от 15.01.2019) (далее – Порядок № 3-рг), разработан в целях предоставления субсидии на возмещение затрат, связанных с оказанием услуг, а фактически, исходя из пунктов 4, 7, 8, 9, 10, 12 Порядка № 3-рг, субсидия предоставляется СМУП «Горсвет» в целях финансового обеспечения затрат, то есть ранее, чем СМУП «Горсвет» оказало услуги и понесло расходы.

Проектом местного бюджета не предусмотрено выделение средств на осуществление взносов в уставный капитал муниципальных предприятий.

Пунктом 20 текстовой части проекта местного бюджета, в соответствии с пунктом 8 статьи 217 БК РФ и пунктом 4 статьи 14 Положения о бюджетном процессе, устанавливаются дополнительные основания для внесения изменений в показатели сводной бюджетной росписи местного бюджета в соответствии с решениями начальника Финансового управления Администрации Северодвинска без внесения изменений в настоящее решение, учитывающими особенности исполнения местного бюджета, **в том числе:**

- перераспределение бюджетных ассигнований между разделами, подразделами, целевыми статьями, видами расходов классификации расходов бюджетов в целях реализации указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597, от 1 июня 2012 года № 761.

Согласно представленных пояснений данное основание включено по предложению Управления образования Администрации Северодвинска для возможности своевременного перераспределения средств субвенции на реализацию образовательных программ между муниципальными образовательными организациями в соответствии с Порядком, утвержденным постановлением Администрации Северодвинска от 17.03.2017 № 53-па.

Контрольно-счетная палата считает, что основание, указанное в проекте решения, не соотносится с целью, указанной в пояснениях, в связи с чем требует доработки и уточнения.

Также отмечаем, что по основаниям, установленным пунктом 20 проекта решения, перераспределяются ассигнования по «видам расходов» классификации расходов бюджетов. Вместе с тем в соответствии с Положением о бюджетном процессе ведомственная структура расходов состоит из главного распорядителя бюджетных средств, раздела, подраздела, целевой статьи, **групп и подгрупп** видов расходов классификации расходов бюджетов.

С целью соответствия проекта решения Положению о бюджетном процессе необходимо перед словами «видов расходов» дополнить словами «группам и подгруппам».

В соответствии с пунктом 23 текстовой части проекта местного бюджета муниципальные заказчики принимают решение об использовании средств экономии, полученной при осуществлении закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд, по согласованию с Главой муниципального образования «Северодвинск».

Проектом местного бюджета предлагается утвердить объем резервного фонда Администрации Северодвинска для финансового обеспечения непредвиденных расходов, в

том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, на 2020 год в сумме 9 500,0 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 9 500,0 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 9 500,0 тыс. рублей.

3.1. Оценка доходов местного бюджета

Согласно пояснительной записке формирование доходной базы бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов осуществлялось на основе базового варианта прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Северодвинск» на 2020–2022 годы, основных направлений бюджетной политики и налоговой политики муниципального образования «Северодвинск» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, оценки поступлений доходов в бюджет Северодвинска в 2018 году.

В числе основных параметров, влияющих на доходный потенциал бюджета, учтены следующие макроэкономические показатели социально-экономического развития:

Макроэкономический показатель	Факт 2018 года	Оценка на 2019 год	Прогноз на 2020 год	Прогноз на 2021 год	Прогноз на 2022 год
Фонд начисленной заработной платы работников организаций (без субъектов малого предпринимательства), млн. рублей	50 353,5	53 592,7	57 603,1	61 748,6	65 584,7
- в проц. к предыдущему году		+6,4	+7,5	+7,2	+6,2

По отдельным источникам доходов в расчетах использованы дополнительные оценочные показатели, прогнозируемые главными администраторами (администраторами) доходов – органами Администрации Северодвинска, отраслевыми министерствами и агентствами Архангельской области, и территориальными подразделениями федеральных органов исполнительной власти.

В расчетах доходов местного бюджета по различным источникам учтены федеральные и областные законы, муниципальные правовые акты, предусматривающие внесение изменений и дополнений в налоговое законодательство и в распределение доходов по бюджетам бюджетной системы Российской Федерации.

Уточнение доходов местного бюджета на 2020 и 2021 годы год по отношению к показателям, утвержденным решением Совета депутатов от 13.12.2018 № 132 «О местном бюджете на 2019 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (в редакции от 19.09.2019) составляет:

Доходы по решению от 13.12.2018 № 132 (в редакции от 19.09.2019)	2020 год		2021 год	
	утверждено решением	уточнение	утверждено решением	уточнение
Налоговые и неналоговые доходы, всего, в т.ч.:	3 757 262,4	88 337,3	3 798 034,9	150 304,9
налоговые доходы	3 380 853,5	31 894,7	3 430 469,3	98 168,5
неналоговые доходы	376 408,9	56 442,6	367 565,6	52 136,4
Межбюджетные трансферты из областного бюджета	3 361 410,1	-34 255,8	3 697 307,5	-185 548,1
ВСЕГО ДОХОДОВ	7 118 672,5	54 081,4	7 495 342,4	-35 243,2

Согласно пояснительной записке уточнение доходов обусловлено:

- уточнением в сторону увеличения показателей по фонду оплаты труда прогноза социально-экономического развития Северодвинска;

- увеличением объема муниципального имущества, предлагаемого к приватизации.

Доходы местного бюджета без учета межбюджетных трансфертов на 2020 год спрогнозированы в объеме 3 845 599,7 тыс. рублей, что на 31 239,8 тыс. рублей или на 0,8% выше уровня, утвержденного на 2019 год. При этом относительно ожидаемого исполнения 2019 года доходы местного бюджета на 2020 год увеличиваются на 104 239,3 тыс. рублей или на 2,8%.

Налоговые доходы местного бюджета на 2020 год спрогнозированы в объеме 3 845 599,7 тыс. рублей, неналоговые в объеме 432 851,53 тыс. рублей.

Межбюджетные трансферты из областного бюджета на 2020 год учтены в сумме 3 327 154,3 тыс. рублей, что на 915 370,6 тыс. рублей или на 21,6% ниже уровня, предусмотренного в текущем году.

Общий объем доходов местного бюджета на 2020 год за счет всех источников прогнозируется в сумме 7 172 754,0 тыс. рублей. Уменьшение объема доходов местного бюджета относительно показателей бюджета 2019 года составит 888 165,8 тыс. рублей или 11,0%, относительно ожидаемого исполнения бюджета 2019 года уменьшение составит 822 859,5 тыс. рублей или 10,3%.

По основным группам доходов динамика выглядит следующим образом:

Доходы	2019 год (решение)	2019 год (ожидаемое)	2020 год прогноз	Отношение 2020/2019 (решение)		Отношение 2020/2019 (ожидаемое)	
				в %	в тыс. руб.	в %	в тыс. руб.
Налоговые и неналоговые доходы, всего, в том числе:	3 814 359,9	3 741 360,4	3 845 599,7	0,8	31 239,8	2,8	104 239,3
налоговые доходы	3 292 678,8	3 174 836,2	3 412 748,2	3,6	120 069,4	7,5	237 912,0
неналоговые доходы	521 681,1	566 524,2	432 851,5	-17,0	-88 829,6	-23,6	-133 672,7
Межбюджетные трансферты из областного бюджета	4 242 524,9	4 250 107,4	3 327 154,3	-21,6	-915 370,6	-21,7	-922 953,1
Прочие безвозмездные поступления	4 035,0	4 145,7	0,0	-100,0	-4 035,0	-100,0	-4 145,7
ВСЕГО ДОХОДОВ	8 060 919,8	7 995 613,5	7 172 754,0	-11,0	-888 165,8	-10,3	-822 859,5

Доходы местного бюджета по налоговым и неналоговым платежам на 2021 год спрогнозированы в объеме 3 948 339,8 тыс. рублей или с приростом к 2020 году на 2,7%, на 2022 год – в объеме 4 057 369,5 тыс. рублей или с приростом к 2021 году на 2,8%, соответственно. Межбюджетные трансферты из областного бюджета на 2021 год учтены в объеме 3 511 759,4 тыс. рублей, на 2022 год – в объеме 3 003 208,0 тыс. рублей. На 2021 год общий объем доходов составит 7 460 099,2 тыс. рублей, на 2022 год – 7 060 577,5 тыс. рублей, соответственно:

Доходы	2020 год прогноз	2021 год прогноз	2022 год прогноз	Отношение	
				2021/2020	2022/2021
Налоговые и неналоговые доходы, всего, в том числе:	3 845 599,7	3 948 339,8	4 057 369,5	102,7%	102,8%
налоговые доходы	3 412 748,2	3 528 637,8	3 705 446,5	103,4%	105,0%
неналоговые доходы	432 851,5	419 702,0	351 923,0	97,0%	83,9%
Межбюджетные трансферты из областного бюджета	3 327 154,3	3 511 759,4	3 003 208,0	105,5%	85,5%
ВСЕГО ДОХОДОВ	7 172 754,0	7 460 099,2	7 060 577,5	104,0%	94,6%

Сравнение структуры налоговых и неналоговых доходов местного бюджета по факту за 2018 год, по решению на 2019 год и прогноза на 2020 год:

тыс. рублей						
Наименование доходов	2018 год факт	% в собств. доходах	2019 год (решение)	% в собств. доходах	2020 год прогноз	% в собств. доходах
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	3 021 203,0	84,4%	3 292 678,8	86,3%	3 412 748,2	88,7%
Налог на доходы физических лиц	2 592 486,6	72,4%	2 835 400,0	74,3%	2 996 236,8	77,9%
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	9 504,9	0,3%	11 034,7	0,3%	12 426,8	0,3%
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	141 077,1	3,9%	142 200,0	3,7%	142 238,2	3,7%
Единый сельскохозяйственный налог	266,8	0,0%	310,0	0,0%	278,9	0,0%
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	8 807,7	0,2%	9 400,0	0,2%	8 288,4	0,2%
Налог на имущество физических лиц	31 241,8	0,9%	51 200,0	1,3%	45 571,8	1,2%
Земельный налог	206 813,1	5,8%	210 500,0	5,5%	174 818,8	4,5%
Государственная пошлина	30 994,1	0,9%	32 634,1	1,0%	32 888,5	0,9%
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам	10,9	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	558 947,4	15,6%	521 681,1	13,7%	432 851,5	11,3%
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	237 835,5	6,6%	284 119,4	7,4%	251 693,1	6,5%
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	35 936,6	1,0%	15 576,6	0,4%	17 672,3	0,5%
Прочие доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	3 791,5	0,1%	809,0	0,0%	843,7	0,0%
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	258 268,0	7,2%	200 807,3	5,3%	156 492,1	4,1%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	18 028,7	0,5%	17 561,8	0,5%	2 942,3	0,1%
Прочие неналоговые доходы	5 087,1	0,1%	2 807,0	0,1%	3 208,0	0,1%
ВСЕГО НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	3 580 150,4	100%	3 814 359,9	100%	3 845 599,7	100%

Структура налоговых и неналоговых доходов бюджетов на 2021 и 2022 годы:

тыс. рублей				
Наименование доходов	2021 год прогноз	% в собств. доходах	2022 год прогноз	% в собств. доходах
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	3 528 637,8	89,4%	3 705 446,5	91,3%
Налог на доходы физических лиц	3 215 892,2	81,5%	3 419 153,6	84,3%
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	13 143,8	0,3%	14 334,9	0,4%
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	35 559,6	0,9%	0,0	0,0%
Единый сельскохозяйственный налог	288,4	0,0%	298,8	0,0%

Наименование доходов	2021 год прогноз	% в собств. доходах	2022 год прогноз	% в собств. доходах
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	8 288,4	0,2%	8 288,4	0,2%
Налог на имущество физических лиц	54 343,9	1,4%	61 428,3	1,5%
Земельный налог	167 432,0	4,2%	167 432,0	4,1%
Государственная пошлина	33 689,5	0,9%	34 510,5	0,8%
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	419 702,0	10,6%	351 923,0	8,7%
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	235 469,2	6,0%	217 687,5	5,4%
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	17 672,3	0,4%	17 672,3	0,4%
Прочие доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	859,3	0,0%	843,9	0,0%
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	159 558,4	4,0%	109 558,4	2,7%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 919,4	0,1%	2 921,3	0,1%
Прочие неналоговые доходы	3 223,4	0,1%	3 239,6	0,1%
ВСЕГО НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	3 948 339,8	100%	4 057 369,5	100%

В составе документов, представленных одновременно с проектом местного бюджета, содержатся Расчеты по статьям классификации доходов и источников финансирования дефицита местного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов (далее – Расчеты по доходам).

Прогнозирование доходной части бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов осуществлено в соответствии с методиками прогнозирования поступлений доходов в местный бюджет на очередной финансовый год и плановый период, утвержденными главными администраторами доходов.

При анализе Расчета по доходам Контрольно-счетной палатой обращено внимание на динамику снижения прогнозируемого объема поступлений по следующим источникам доходов:

Показатель	Источник информации	тыс. рублей			
		2019 год ожидаемое	2020 год прогноз	2021 год прогноз	2022 год прогноз
Арендная плата за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена	КУМИ Администрации Северодвинска	142 250,3	127 666,2	112 138,7	96 240,0
Арендная плата, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	На основании начислений за 2019 год, погашения недоимки прошлых лет, выкупа участков, с корректировкой на сумму выпадающих доходов от переоценки кадастровой стоимости земельных участков (17% на основании расчета УГиЗО) с учетом установления индекса-дефлятора равным 1,0.	36 830,7	30 632,8	28 580,1	24 842,4

Согласно информации, представленной Финансовым управлением Администрации, Управлением градостроительства и земельных отношений Администрации Северодвинска проведен анализ изменения размера арендной платы по основным категориям видов разрешенного использования по земельным участкам, расположенным в границах земель

населенных пунктов, на основании промежуточных отчетных документов по итогам проведения государственной оценки земель населенных пунктов и сельскохозяйственного назначения в 2019 году.

По результатам анализа в 2020 году планируется снижение доходов от арендной платы за земельные участки.

При этом вопрос о компенсации, выпадающих доходов местного бюджета от переоценки кадастровой стоимости земель, путем изменения ставок аренды, не рассматривался.

3.2. Оценка расходов местного бюджета

В соответствии со статьей 65 БК РФ формирование расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации осуществляется в соответствии с расходными обязательствами, обусловленными установленным законодательством Российской Федерации разграничением полномочий федеральных органов государственной власти, органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления, исполнение которых согласно законодательству Российской Федерации должно происходить в очередном финансовом году (очередном финансовом году и плановом периоде) за счет средств соответствующих бюджетов.

Основой для планирования расходов местного бюджета служит реестр расходных обязательств.

В соответствии со статьей 87 БК РФ под реестром расходных обязательств понимается используемый при составлении проекта бюджета свод (перечень) законов, иных нормативных правовых актов, муниципальных правовых актов, обуславливающих публичные нормативные обязательства и (или) правовые основания для иных расходных обязательств с указанием соответствующих положений (статей, частей, пунктов, подпунктов, абзацев) законов и иных нормативных правовых актов, муниципальных правовых актов с оценкой объемов бюджетных ассигнований, необходимых для исполнения включенных в реестр обязательств.

Статьей 6 БК РФ установлено, что расходными обязательствами являются обусловленные законом, иным нормативным правовым актом, договором или соглашением обязанности публично-правового образования или действующего от его имени казенного учреждения предоставить физическому или юридическому лицу, иному публично-правовому образованию, субъекту международного права средства из соответствующего бюджета.

Действующий реестр расходных обязательств соответствует нормам статьи 87 БК РФ.

Общий объем и структура расходов местного бюджета в разрезе источников финансирования представлены следующими показателями:

Показатели	2019 год (решение)	2020 год		2021 год	
		утверждено решением	проект	утверждено решением	проект
РАСХОДЫ, ВСЕГО	8 353 823,4	7 048 486,8	7 284 497,9	7 514 809,1	7 500 359,4
- за счет межбюджетных трансфертов, ФСРЖКХ	4 242 524,9	3 361 410,1	3 327 154,2	3 697 307,5	3 511 759,4
- за счет собственных средств	4 111 298,5	3 687 076,7	3 957 343,7	3 817 501,6	3 988 600,0

тыс. рублей

Расходы местного бюджета в соответствии с ведомственной структурой расходов осуществляют 10 главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС) и приведены в таблице:

тыс. рублей

Наименование ГРБС	Отчет 2018 года	Ожидаемое исполнение 2019 года	Проект местного бюджета					
			2020 год	% к показателям оценки 2019 года	2021 год	% к показателям 2020 года	2022 год	% к показателям 2021 года
Управление культуры и туризма	481 266,6	503 326,1	451 209,7	89,6	434 350,0	96,3	459 200,0	105,7
Управление образования	3 848 938,7	4 373 539,7	4 244 039,6	97,0	4 385 898,3	103,3	4 446 218,3	101,4
Финансовое управление	112 581,9	147 068,5	166 500,0	113,2	173 160,0	104,0	179 800,0	103,8
Комитет жилищно-коммунального хозяйства, транспорта и связи	729 333,6	1 029 238,7	921 075,1	89,5	933 132,4	101,3	747 639,6	80,1
Комитет по управлению имуществом	63 734,4	49 493,1	68 592,0	138,6	70 920,0	103,4	51 994,0	73,3
Отдел гражданской защиты	52 157,4	59 662,6	59 143,0	99,1	59 800,0	101,1	62 100,0	103,8
Администрация Северодвинска	768 225,3	1 663 848,3	1 187 401,6	71,4	1 174 445,9	98,9	942 637,5	80,3
Совет депутатов Северодвинска	33 799,7	36 450,0	39 475,0	108,3	39 410,0	99,8	40 900,0	103,8
Контрольно-счетная палата Северодвинска	9 229,8	9 532,0	9 800,0	102,8	10 190,0	104,0	10 500,0	103,0
Управление социального развития, опеки и попечительства	133 662,7	157 768,2	137 261,9	87,0	119 052,8	86,7	119 442,8	100,3
Всего	6 232 930,1	8 029 927,2	7 284 497,9	90,7	7 400 359,4	101,6	7 060 432,2	95,4

Расходы местного бюджета в 2020 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2019 года уменьшаются на 745 429,3 тыс. рублей.

Рост расходов предусмотрен по следующим ГРБС:

- Финансовое управление – в сумме 19 431,5 тыс. рублей или на 13,2 %;
- Комитет по управлению муниципальным имуществом – в сумме 19 098,9 тыс. рублей или на 38,6 %;
- Совет депутатов Северодвинска – в сумме 3 025,0 тыс. рублей или на 8,3 %;
- Контрольно-счетная палата Северодвинска – в сумме 268,0 тыс. рублей или на 2,8 %.

Уменьшение расходов предусмотрено по следующим ГРБС:

- Администрация Северодвинска – в сумме 476 446,7 тыс. рублей или на 28,6 %;
- Управление культуры и туризма – в сумме 52 116,4 тыс. рублей или на 10,4 %;
- Управление образования – в сумме 129 500,1 тыс. рублей или на 3,0 %;
- Комитет коммунально-жилищного хозяйства, транспорта и связи – в сумме 108 163,6 тыс. рублей или на 10,5 %;
- Отдел гражданской защиты – в сумме 519,6 тыс. рублей или на 0,9 %;
- Управление социального развития, опеки и попечительства – в сумме 20 506,3 тыс. рублей или на 13,0 %.

Детализация финансового обеспечения местного бюджета по группам видов расходов 2018-2022 годов приведена в таблице:

тыс. рублей

Вид расхода	Код группы	Отчет 2018 год	Ожидаемое 2019 год	2020 год	2021 год	2022 год
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями	100	566 712,5	590 445,1	677 467,0	681 069,1	702 284,6

Вид расхода	Код группы	Отчет 2018 год	Ожидаемое 2019 год	2020 год	2021 год	2022 год
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	618 324,6	960 686,4	859 287,0	849 209,1	658 177,9
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	142 840,2	146 838,8	76 488,5	76 295,0	79 987,9
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	376 279,7	1 178 020,2	766 785,3	761 504,9	480 685,1
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	4 197 060,6	4 802 085,3	4 565 377,9	4 694 972,5	4 777 671,3
Обслуживание государственного (муниципального) долга	700	69 080,2	90 753,6	102 063,2	106 954,2	112 349,6
Иные бюджетные ассигнования	800	262 632,3	261 097,8	237 029,0	230 354,6	249 275,8
Условно утверждаемые расходы					100 000,0	214 000,0
ВСЕГО		6 232 930,1	8 029 927,2	7 284 497,9	7 500 359,4	7 274 432,2

Расходы бюджета в разрезе функциональной классификации представлены следующими данными:

Показатели	2019 год (решение)	Проект бюджета		
		2020 год	2021 год	2022 год
РАСХОДЫ, ВСЕГО	8 353 823,4	7 284 497,9	7 500 359,4	7 274 432,2
в том числе по разделам:				
Общегосударственные вопросы	453 359,3	504 326,3	511 746,4	540 794,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	62 503,8	68 129,1	71 664,4	73 964,4
Национальная экономика	1 230 444,5	1 176 747,5	955 243,1	937 233,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	922 144,2	435 412,5	422 972,9	289 689,2
Охрана окружающей среды	1 057,9	1 325,7	1 345,7	1 345,7
Образование	4 655 179,2	4 407 662,2	4 841 112,9	4 603 866,3
Культура, кинематография	357 372,7	290 985,9	274 898,4	282 484,6
Социальная политика	378 612,7	196 871,3	177 380,0	181 663,3
Физическая культура и спорт	202 395,5	100 974,2	37 041,4	37 041,4
Обслуживание государственного и муниципального долга	90 753,6	102 063,2	106 954,2	112 349,6
Условно утверждаемые расходы			100 000,0	214 000,0

При составлении проекта местного бюджета применен программно-целевой метод планирования расходов местного бюджета.

Государственные (муниципальные) программы являются формой планирования и организации деятельности органов государственной власти (органов местного самоуправления), в рамках которой консолидируются мероприятия по достижению целей и решению задач соответствующих направлений социально-экономического развития.

Согласно приложению № 7 к проекту местного бюджета предлагается к финансированию 14 муниципальных программ с общим объемом финансирования по годам:

- 2020 – 7 068 722,9 тыс. рублей (97,0 % общих расходов местного бюджета);
- 2021 – 7 177 599,4 тыс. рублей (97,0 % общих расходов местного бюджета);
- 2022 – 7 060 432,2 тыс. рублей (96,7 % общих расходов местного бюджета).

Сравнительная характеристика расходов местного бюджета в разрезе муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности представлена в таблице:

тыс. рублей

Показатели	2019 год (решение)	Проект бюджета		
		2020 год	2021 год	2022 год
РАСХОДЫ, ВСЕГО (без условно утверждаемых)	8 353 823,4	7 284 497,9	7 400 359,4	7 060 432,2
в том числе				
1. МУНИЦИПАЛЬНЫЕ ПРОГРАММЫ	8 159 566,4	7 068 722,9	7 177 599,4	6 829 232,2
Развитие образования Северодвинска	4 368 499,7	4 239 039,6	4 380 898,3	4 441 218,3
Развитие физической культуры и спорта Северодвинска	40 365,9	27 071,7	27 071,7	27 071,7
Развитие сферы культуры муниципального образования «Северодвинск»	515 541,0	454 946,9	431 650,0	456 500,0
Молодежь Северодвинска	30 273,8	26 095,2	22 491,7	22 491,7
Содействие развитию институтов гражданского общества и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в муниципальном образовании «Северодвинск»	2 648,5	2 371,7	2 225,2	2 225,2
Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение первичных мер пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на территории муниципального образования «Северодвинск»	60 114,3	65 204,0	68 061,0	70 361,0
Социальная поддержка населения Северодвинска	159 833,4	138 197,3	119 702,8	120 092,8
Муниципальное управление Северодвинска	311 714,0	338 649,9	348 719,9	374 837,5
Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами Северодвинска	49 252,2	67 472,7	69 900,7	50 974,7
Экономическое развитие муниципального образования «Северодвинск»	20 873,0	10 168,2	3 545,2	3 547,6
Повышение безопасности дорожного движения муниципального образования «Северодвинск» на 2016-2021 годы	27 516,0	-	-	-
Развитие жилищного строительства Северодвинска	1 534 122,8	768 698,6	759 163,5	501 235,1
Охрана окружающей среды Северодвинска	3 325,5	2 446,3	1 913,7	2 511,8
Обеспечение комфортного и безопасного проживания населения на территории муниципального образования «Северодвинск»	1 024 111,0	918 654,0	931 269,0	745 849,8
Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на объектах городского хозяйства муниципального образования «Северодвинск»	11 375,3	9 706,8	10 986,7	10 315,0
2. НЕПРОГРАММНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	194 257,0	215 775,0	222 760,0	231 200,0
Объем программных расходов в общих расходах бюджета, %	97,7%	97,0%	97,0%	96,7%

В рамках муниципальных программ предусмотрены субсидии муниципальным бюджетным и автономным учреждениям, расходы на содержание и обеспечение деятельности казенных учреждений в следующих объемах:

тыс. рублей

Показатели	2019 год (решение)	Проект бюджета		
		2020 год	2021 год	2022 год
Субсидии бюджетным и автономным учреждениям – всего, в том числе:	4 776 073,3	4 545 157,5	4 681 827,6	4 764 526,4
- на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания	3 999 249,3	4 209 259,1	4 375 956,8	4 453 850,1
- на иные цели	776 824,0	335 898,4	305 870,8	310 676,3
Обеспечение деятельности казенных учреждений (бюджетные сметы) – всего	119 778,3	169 323,4	184 504,9	186 269,2

Следует отметить, что проектом местного бюджета не в полном объеме запланированы средства на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза

багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в организациях, финансируемых из местного бюджета, и членов их семей, в том числе по следующим ГРБС:

тыс. рублей

ГРБС	Ожидаемое 2019	Проект 2020	% к 2019 году	Проект 2021	% к 2019 году	Проект 2022	% к 2019 году
Управление культуры и туризма	3 639,2	1 841,7	50,6	3 533,2	97,0	2 623,8	72,1
Управление образования	39 202,7	10 125,3	25,8	10 128,8	25,8	10 128,8	25,8
Администрация Северодвинска	555,6	340,3	61,2	343,8	61,9	343,8	61,9

На 2020-2022 годы средства запланированы в размере от 25,8 % до 97 % от ожидаемого исполнения 2019 года, что может привести к необходимости корректировки местного бюджета в течение года и увеличения бюджетных ассигнований до фактической потребности.

При проведении Контрольно-счетной палатой контрольных и экспертно-аналитических мероприятий неоднократно отмечалось, что субсидии на иные цели предоставляются с нарушением Порядка определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям, функции и полномочия учредителя которых осуществляет Управление образования, утвержденного постановлением Администрации муниципального образования «Северодвинск» от 05.07.2019 № 240-па, Порядка определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям, функции и полномочия учредителя которых осуществляет Управление культуры и туризма Северодвинска, утвержденного постановлением Администрации Северодвинска от 01.02.2012 № 37-па (в редакции от 29.04.2019), Порядка определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели муниципальным автономным учреждениям, функции и полномочия учредителя которых осуществляют функциональные органы Администрации Северодвинска, утвержденного постановлением Администрации Северодвинска от 25.04.2019 № 138-па (далее – Порядки), например:

- при внесении изменений в местный бюджет перераспределяются ассигнования Управления культуры и туризма Администрации Северодвинска по МАУ МАСР в сумме 1 450,0 тыс. рублей между субсидией на выполнение муниципального задания и субсидией на иные цели для обеспечения городских мероприятий, приуроченных к встрече Нового 2020 года, включая демонстрацию представлений для целевой аудитории;

- при проведении контрольного мероприятия в отношении муниципального бюджетного образовательного учреждения «Центр психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи» установлено, что наименования субсидий на иные цели не соотносятся с фактическим направлением расходования средств субсидий:

- средства «Субсидии на организацию воспитания и социализации обучающихся» расходовались на приобретение канцелярских принадлежностей;

- средства «Субсидии на предоставление дополнительного образования» израсходованы на приобретение мебели, компьютерной техники, программных продуктов и средства защиты, жалюзи, электрических счетчиков;

- средства «Субсидии на повышение уровня безопасности объектов и систем жизнеобеспечения муниципальных образовательных организаций» расходовались на косметический ремонт помещений.

В соответствии с нормами Положения о порядке формирования муниципальных заданий муниципальным учреждениям муниципального образования «Северодвинск» и порядке финансового обеспечения выполнения этих заданий, утвержденным постановлением Администрации Северодвинска от 14.09.2015 № 464-па (далее – Положение № 464-па), данные расходы связаны с оказанием муниципальных услуг и должны быть учтены при

расчете нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и финансироваться в рамках средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, а не за счет средств субсидий на иные цели.

Таким образом, при расчете нормативных затрат учредитель, не включая данные затраты в базовый норматив затрат на оказание муниципальных услуг, искусственно расширяет перечень направлений предоставления субсидии на иные цели.

Обращаем внимание, что в соответствии с пунктом 2 Порядков субсидии на иные цели предоставляются на:

- финансовое обеспечение мероприятий, направленных на сохранение и развитие учреждений, в целях повышения качества оказываемых муниципальных услуг и выполняемых работ в рамках муниципальных программ;

- финансовое обеспечение мероприятий в соответствии с муниципальными программами в рамках предоставленного местному бюджету межбюджетных трансфертов из федерального и (или) областного бюджетов;

- финансовое обеспечение расходов, связанных с исполнением учреждениями предписаний надзорных органов;

- финансовое обеспечение расходов за счет средств резервного фонда Правительства Архангельской области;

- финансовое обеспечение расходов за счет средств резервного фонда Администрации Северодвинска.

Исходя из вышеизложенного, во многих случаях выделение средств не соотносится с условиями предоставления субсидий на иные цели, предусмотренными Порядками, что может привести к совершению административного правонарушения в виде нарушения порядка и условий предоставления субсидии.

Пунктом 15 текстовой части проекта решения в 2020 году предусмотрено предоставление из местного бюджета в порядке, установленном Администрацией Северодвинска, субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг в случаях, отраженных в таблице, и предусмотренными бюджетными ассигнованиями на 2020-2022 годы, в том числе:

Наименование субсидии	тыс. рублей		
	2020 год	2021 год	2022 год
<i>Главный распорядитель бюджетных средств – Комитет ЖКХ, Тус</i>			
на возмещение недополученных доходов, возникающих от обслуживания пустующих муниципальных нежилых помещений	4 010,4	4 186,8	4 371,0
на возмещение недополученных доходов управляющих организаций, возникающих при превышении платы за содержание и ремонт жилого помещения, установленной договором управления многоквартирным домом, над размером соответствующей платы, установленной для нанимателей муниципального жилья	1 512,7	1 442,3	1 436,1
на возмещение недополученных доходов управляющих организаций от обслуживания временно незаселенных жилых помещений	18 737,6	19 562,0	20 422,8
на возмещение недополученных доходов управляющих организаций от снижения платы за жилые помещения, признанные непригодными для проживания	11 429,9	16 108,8	16 817,6
на возмещение недополученных доходов, связанных с содержанием дежурно-вахтовой службы в муниципальных общежитиях и жилом доме маневренного фонда	3 431,6	3 582,6	3 740,2
на возмещение затрат на безвозвратной основе за счет средств местного бюджета дополнительной помощи при возникновении неотложной необходимости в проведении капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах	200,0	200,0	200,0

Наименование субсидии	2020 год	2021 год	2022 год
Северодвинскому муниципальному унитарному предприятию «Горсвет» на возмещение затрат, связанных с оказанием услуг по уличному освещению на территории муниципального образования «Северодвинск»	76 443,9	76 443,9	76 443,9
Северодвинскому муниципальному унитарному предприятию жилищно-коммунального хозяйства «ГОРВИК» на возмещение затрат, связанных с выполнением работ по техническому обслуживанию и текущему ремонту объектов ливневой канализации, находящихся на территории города Северодвинска	30 358,0	31 572,3	31 572,3
Северодвинскому муниципальному унитарному предприятию жилищно-коммунального хозяйства «ГОРВИК» на возмещение затрат, связанных с выполнением работ по капитальному ремонту сетей водопровода, фекальной канализации и сооружений на них	6 774,4	7 045,4	7 045,4
на софинансирование расходов садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединений граждан по электрификации	300,0	300,0	300,0
Северодвинскому муниципальному унитарному предприятию «Белое озеро» на возмещение недополученных доходов, связанных с перевозками отдельных категорий граждан по льготным тарифам в дежурном поезде узкоколейной железной дороги «ул. Водогон – п. Белое Озеро»	5 507,8	5 777,7	5 777,7
на возмещение затрат садовым некоммерческим товариществам для организации и проведения мероприятий по содержанию и ремонту подъездных дорог к территориям садовых некоммерческих товариществ	3 000,0	3 000,0	3 000,0
садоводческим некоммерческим товариществам на обеспечение мер пожарной безопасности	200,0	0,0	0,0
<i>Главный распорядитель бюджетных средств – Администрация Северодвинска</i>			
на софинансирование расходов по созданию условий для обеспечения села Нёнокса и поселка Сопка услугами торговли	75,2	122,8	122,8
на поддержку субъектов малого и среднего предпринимательства	984,0	1 081,0	1 071,0
<i>Главный распорядитель бюджетных средств – УСПОП</i>			
на возмещение недополученных доходов транспортных организаций, связанных с перевозками отдельных категорий граждан в автобусах городских и пригородных маршрутов регулярных перевозок по регулируемым тарифам на территории муниципального образования «Северодвинск»	22 604,9	2 605,9	2 605,9
на возмещение затрат за оказание услуг по перевозке тел умерших на территории муниципального образования «Северодвинск»	7 981,9	8 205,4	8 205,4
<i>Главный распорядитель бюджетных средств – УО</i>			
на возмещение затрат, связанных с реализацией образовательных программ дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в частных образовательных организациях	4 381,2	4 643,8	4 643,8

При выделении из местного бюджета субсидии на возмещение затрат садоводческим некоммерческим товариществам для организации и проведения мероприятий по содержанию и ремонту подъездных дорог к территориям СНТ, на обеспечение мер пожарной безопасности и на софинансирование расходов садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединений граждан по электрификации следует учесть следующее.

В соответствии со статьей 65 БК Российской Федерации формирование расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации осуществляется в соответствии с расходными обязательствами, обусловленными установленным законодательством Российской Федерации разграничением полномочий федеральных органов государственной власти, органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления, исполнение которых согласно законодательству Российской Федерации, международным и иным договорам и соглашениям должно происходить в очередном финансовом году (очередном финансовом году и плановом периоде) за счет средств соответствующих бюджетов. Согласно статье 6 БК Российской Федерации расходные обязательства это обусловленные законом, иным нормативным правовым актом,

договором или соглашением обязанности публично-правового образования (Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования) или действующего от его имени казенного учреждения предоставить физическому или юридическому лицу, иному публично-правовому образованию, субъекту международного права средства из соответствующего бюджета. Поддержка садоводческих некоммерческих товариществ не отнесена к вопросам местного значения городского округа, определенных статьей 16 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации». Вместе с тем, статьей 26 Федерального закона от 29.07.2017 № 217-ФЗ «О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» определены формы и порядок поддержки ведения садоводства и огородничества органами государственной власти и органами местного самоуправления, в том числе путем принятия государственных и муниципальных программ поддержки садоводства и огородничества, в том числе инвестиционных программ.

В муниципальном образовании «Северодвинск» в настоящее время не принято муниципальной программы поддержки садоводства и огородничества либо иного основания для формирования расходного обязательства для включения его в расходы местного бюджета.

Таким образом, для включения в проект решения о местном бюджете расходов на возмещение затрат садоводческим некоммерческим товариществам для организации и проведения мероприятий по содержанию и ремонту подъездных дорог к территориям СНТ, обеспечение мер пожарной безопасности и софинансирование расходов садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединений граждан по электрификации нет оснований.

3.2.1 Анализ формирования проекта местного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов в программном формате

Муниципальная программа «Развитие образования Северодвинска»

В целях финансового обеспечения выполнения мероприятий муниципальной программы предусмотрены следующие ассигнования:

тыс. рублей					
Наименование	2019 год ожидаемое исполнение	2020 год (проект)	% к 2019 году	2021 год (проект)	2022 год (проект)
Паспорт программы	4 368 499,7	4 239 039,7	97,0	4 380 898,3	4 441 218,3
Проект местного бюджета	4 368 499,7	4 239 039,7	97,0	4 380 898,3	4 441 218,3
Доля расходов в проекте местного бюджета		58,2		59,2	62,9

Исполнителем муниципальной программы является Управление образования Администрации Северодвинска, средства направляются по следующим кодам бюджетной классификации:

тыс. рублей			
Наименование раздела, подраздела	2020 год (проект)	2021 год (проект)	2022 год (проект)
Раздел 07 «Образование», в том числе:	4 194 048,2	4 335 906,8	4 396 226,8
Подраздел 0701 «Дошкольное образование»	1 949 677,2	2 035 868,5	2 057 526,9
Подраздел 0702 «Общее образование»	1 765 131,1	1 825 736,3	1 830 038,8
Подраздел 0703 «Дополнительное образование детей»	321 504,8	314 378,6	346 331,4
Подраздел 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации»	66,0	66,0	66,0
Подраздел 0707 «Молодежная политика»	11 816,3	11 816,3	11 816,3

Наименование раздела, подраздела	2020 год (проект)	2021 год (проект)	2022 год (проект)
Подраздел 0709 «Другие вопросы в области образования»	145 852,8	148 041,1	150 447,4
Раздел 10 «Социальная политика», подраздел 04 «Охрана семьи и детства»	35 021,8	35 021,8	35 021,8
Раздел 11 «Физическая культура и спорт», подраздел 01 «Физическая культура»	9 969,6	9 969,7	9 969,7
Итого:	4 239 039,7	4 380 898,3	4 441 218,3

Муниципальная программа «Содействие развитию институтов гражданского общества и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в муниципальном образовании «Северодвинск»

В целях финансового обеспечения выполнения мероприятий муниципальной программы предусмотрены следующие ассигнования:

тыс. рублей					
Наименование	2019 год ожидаемое исполнение	2020 год (проект)	% к 2019 году	2021 год (проект)	2022 год (проект)
Паспорт программы	2 648,5	2 371,7	89,5	2 225,2	2 225,2
Проект местного бюджета	2 648,5	2 371,7	89,5	2 225,2	2 225,2
Доля расходов в проекте местного бюджета		0,03		0,03	0,03

Исполнителем муниципальной программы является Администрация Северодвинска, средства направляются по следующим кодам бюджетной классификации:

тыс. рублей			
Наименование раздела, подраздела	2020 год (проект)	2021 год (проект)	2022 год (проект)
Раздел 01 «Общегосударственные вопросы», в том числе:	71,7	40,2	40,2
Подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы»	71,7	40,2	40,2
Раздел 08 «Культура, кинематография», в том числе:	2 300,0	2 185,0	2 185,0
Подраздел 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»	2 300,0	2 185,0	2 185,0
Итого:	2 371,7	2 225,2	2 225,2

Муниципальная программа «Развитие сферы культуры муниципального образования «Северодвинск»

В целях финансового обеспечения выполнения мероприятий муниципальной программы предусмотрены следующие ассигнования:

тыс. рублей					
Наименование	2019 год ожидаемое исполнение	2020 год (проект)	% к 2019 году	2021 год (проект)	2022 год (проект)
Паспорт программы	515 541,0	454 946,9	88,2	431 650,0	456 500,0
Проект местного бюджета	515 541,0	454 946,9	88,2	431 650,0	456 500,0
Доля расходов в проекте местного бюджета		6,2		5,8	6,46

Исполнителями муниципальной программы является Управление культуры и туризма и Администрация Северодвинска, средства направляются по следующим кодам бюджетной классификации:

тыс. рублей			
Наименование раздела, подраздела	2020 год (проект)	2021 год (проект)	2022 год (проект)
Раздел 07 «Образование», в том числе:	166 803,7	165 269,8	177 587,8
Подраздел 0703 «Дополнительное образование детей»	166 785,0	165 251,1	177 569,1
Подраздел 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации»	18,7	18,7	18,7
Раздел 08 «Культура, кинематография», в том числе:	288 125,5	266 363,4	278 899,6
Подраздел 0801 «Культура»	260 932,0	248 198,0	260 669,3
Подраздел 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»	27 193,5	18 165,4	18 230,3
Раздел 10 «Социальная политика», в том числе:	17,7	16,8	12,6
Подраздел 1004 «Охрана семьи и детства»	17,7	16,8	12,6
Итого:	454 946,9	431 650,0	456 500,0

Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта Северодвинска»

В целях финансового обеспечения выполнения мероприятий муниципальной программы предусмотрены следующие ассигнования:

тыс. рублей					
Наименование	2019 год ожидаемое исполнение	2020 год (проект)	% к 2019 году	2021 год (проект)	2022 год (проект)
Паспорт программы	40 365,9	27 071,7	67,1	27 071,7	27 071,7
Проект местного бюджета	40 365,9	27 071,7	67,1	27 071,7	27 071,7
Доля расходов в проекте местного бюджета		0,4		0,37	0,38

Исполнителем муниципальной программы является Администрация Северодвинска, средства направляются по следующим кодам бюджетной классификации:

тыс. рублей			
Наименование раздела, подраздела	2019 год (проект)	2020 год (проект)	2021 год (проект)
Раздел 11 «Физическая культура и спорт», в том числе:	27 071,7	27 071,7	27 071,7
Подраздел 1101 «Физическая культура»	21 461,7	21 461,7	21 461,7
Подраздел 1102 «Массовый спорт»	5 610,0	5 610,0	5 610,0

Муниципальная программа «Охрана окружающей среды Северодвинска»

В целях финансового обеспечения выполнения мероприятий муниципальной программы предусмотрены следующие ассигнования:

тыс. рублей					
Наименование	2019 год ожидаемое исполнение	2020 год (проект)	% к 2019 году	2021 год (проект)	2022 год (проект)
Паспорт программы	3 325,5	2 446,3	73,6	1 913,7	2 511,8
Проект местного бюджета	3 325,5	2 446,3	73,6	1 913,7	2 511,8
Доля расходов в проекте местного бюджета		0,03		0,03	0,03

Исполнителями муниципальной программы являются Комитет ЖКХ, ТиС и Администрация Северодвинска, средства направляются по следующим кодам бюджетной классификации:

тыс. рублей				
Исполнитель программы	Глава	2020 год (проект)	2021 год (проект)	2022 год (проект)
Комитет ЖКХ, ТиС Администрации Северодвинска	133	1 733,3	1 180,7	1 778,8
Администрация Северодвинска	303	713,0	733,0	733,0
Итого:		2 446,3	1 913,7	2 511,8

в том числе:

тыс. рублей			
Наименование	2020 год (проект)	2021 год (проект)	2022 год (проект)
Раздел 04 «Национальная экономика», в том числе:	1 120,6	568,0	1 166,1
Подраздел 0409 «Дорожное хозяйство» (дорожные фонды)»	1 120,6	568,0	1 166,1
Раздел 06 «Охрана окружающей среды», в том числе:	1 325,7	1 345,7	1 345,7
Подраздел 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды»	1 325,7	1 345,7	1 345,7
Итого:	2 446,3	1 913,7	2 511,8

Муниципальная программа
«Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение
первичных мер пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на
территории муниципального образования «Северодвинск»

В целях финансового обеспечения выполнения мероприятий муниципальной программы предусмотрены следующие ассигнования:

тыс. рублей					
Наименование	2019 год ожидаемое исполнение	2020 год (проект)	% к 2019 году	2021 год (проект)	2022 год (проект)
Паспорт программы	60 114,3	65 204,00	108,5	68 061,00	70 361,00
Проект местного бюджета	60 114,3	65 204,00	108,5	68 061,00	70 361,00
Доля расходов в проекте местного бюджета		0,9		0,92	0,99

Исполнителями муниципальной программы являются, средства направляются по следующим кодам бюджетной классификации:

тыс. рублей				
Исполнитель программы	Глава	2020 год (проект)	2021 год (проект)	2022 год (проект)
Отдел гражданской защиты Администрации Северодвинска	178	59 143,0	59 800,0	62 100,0
Комитет ЖКХ, ТиС Администрации Северодвинска	133	461,0	261,0	261,0
Администрация Северодвинска	303	5 600,0	8 000,0	8 000,0
Итого:		65 204,0	68 061,0	70 361,0

в том числе:

тыс. рублей			
Наименование	2020 год (проект)	2021 год (проект)	2022 год (проект)
Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», в том числе:	65 204,0	68 061,0	70 361,0
Подраздел 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона»	65 004,0	68 061,0	70 361,0

Наименование	2020 год (проект)	2021 год (проект)	2022 год (проект)
Подраздел 0310 «Обеспечение пожарной безопасности»	100,0	0,0	0,0
Подраздел 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности»	100,0	0,0	0,0

Муниципальная программа «Молодежь Северодвинска»

В целях финансового обеспечения выполнения мероприятий муниципальной программы предусмотрены следующие ассигнования:

Наименование	2019 год ожидаемое исполнение	2020 год (проект)	%	тыс. рублей	
				2021 год (проект)	2022 год (проект)
Паспорт программы	30 273,7	26 095,2	86,2	22 491,7	22 491,7
Проект местного бюджета	30 273,7	26 095,2	86,2	22 491,7	22 491,7
Доля расходов в проекте местного бюджета		0,36		0,3	0,32

Исполнителем муниципальной программы является Администрация Северодвинска, средства направляются по следующим кодам бюджетной классификации:

Наименование	2020 год (проект)	2021 год (проект)	тыс. рублей	
			2022 год (проект)	
Раздел 07 «Образование», в том числе:	26 095,2	22 491,7	22 491,7	
Подраздел 0707 «Молодежная политика»	26 095,2	22 491,7	22 491,7	

Обращаем внимание, что по подразделу 0707 «Молодежная политика», по подпрограмме «Я гражданин» предусмотрено мероприятие «Развитие гражданско-патриотического воспитания молодежи», реализация которого в соответствии с приложением № 6 к проекту местного бюджета предусмотрена через предоставление субсидии по КБК 303,0707,П410200000,622 МАУ «Молодежный центр» в 2020 году в сумме 1 945,9 тыс. рублей, в 2021-2022 годах – в сумме 1 945,9 тыс. рублей ежегодно, в том числе на оказание поддержки гражданам и их объединениям, участвующим в охране общественного порядка, создание условий для деятельности народных дружин в 2020-2022 годах в сумме 1 100,0 тыс. рублей ежегодно (п. 2.1.56 реестра расходных обязательств).

Контрольно-счетной палатой неоднократно отмечалось, что установление расходного обязательства на оказание поддержки гражданам и их объединениям, участвующим в охране общественного порядка, создание условий для деятельности народных по разделу 07 «Образование», подразделу 07 «Молодежная политика», виду расходов 622 «Субсидии на иные цели» и, как следствие, предоставление субсидии на иные цели МАУ «Молодежный центр» противоречит нормам бюджетного законодательства.

Полномочие городского округа на оказание поддержки гражданам и их объединениям, участвующим в охране общественного порядка, создание условий для их деятельности должно быть закреплено в функциях конкретного функционального органа Администрации Северодвинска и расходы должны отражаться у главного распорядителя средств местного бюджета и не могут быть переданы бюджетным и автономным учреждениям, которые создаются для оказания услуг и (или) выполнения работ для муниципальных нужд.

Кроме того, выделение средств не соотносится с условиями предоставления субсидии на иные цели, предусмотренными Порядком определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели муниципальным автономным учреждениям, функции и полномочия учредителя которых осуществляют функциональные органы Администрации Северодвинска, утвержденным постановлением Администрации Северодвинска от 25.04.2019 № 138-па, и

может повлечь совершение административного правонарушения в виде нарушения порядка и условий предоставления субсидии.

Муниципальная программа
«Обеспечение комфортного и безопасного проживания населения на территории
муниципального образования «Северодвинск»

В целях финансового обеспечения выполнения мероприятий муниципальной программы предусмотрены следующие ассигнования:

тыс. рублей					
Наименование	2019 год ожидаемое исполнение	2020 год (проект)	% к 2019 году	2021 год (проект)	2022 год (проект)
Паспорт программы	1 024 111,0	918 654,0	89,7	931 269,0	745 849,8
Проект местного бюджета	1 024 111,0	918 654,0	89,7	931 269,0	745 849,8
Доля расходов в проекте местного бюджета		12,6		12,6	10,6

Исполнителями муниципальной программы являются:

тыс. рублей				
Исполнитель программы	Глава	2020 год (проект)	2021 год (проект)	2022 год (проект)
Комитет ЖКХ, ТиС Администрации Северодвинска	133	916 654,0	929 269,0	743 849,8
Комитет по управлению муниципальным имуществом Администрации Северодвинска	163	2 000,0	2 000,0	2 000,0
Итого:		918 654,0	931 269,0	745 849,8

Средства направляются по следующим кодам бюджетной классификации:

тыс. рублей			
Наименование	2020 год (проект)	2021 год (проект)	2022 год (проект)
Раздел 01 «Общегосударственные вопросы», в том числе:	6 010,4	6 186,8	6 371,0
Подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы»	6 010,4	6 186,8	6 371,0
Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», в том числе:	2 565,1	2 565,1	2 565,1
Подраздел 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона»	2 565,1	2 565,1	2 565,1
Раздел 04 «Национальная экономика», в том числе:	637 238,0	659 613,6	474 941,3
Подраздел 0408 «Транспорт»	12 845,3	16 440,9	16 440,9
Подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»	624 092,7	642 872,7	458 200,4
Подраздел 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»	300,0	300,0	300,0
Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство», в том числе:	272 839,7	262 902,7	261 971,6
Подраздел 0501 «Жилищное хозяйство»	73 761,7	81 690,6	78 303,8
Подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство»	19 088,5	12 203,4	12 203,4
Подраздел 0503 «Благоустройство»	121 884,2	114 061,6	114 590,6
Подраздел 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»	58 105,3	54 947,1	56 873,8
Раздел 10 «Социальная политика», в том числе:	0,8	0,8	0,8
Подраздел 1004 «Охрана семьи и детства»	0,8	0,8	0,8
Итого:	918 654,0	931 269,0	745 849,8

Муниципальная программа
«Развитие жилищного строительства Северодвинска»

В целях финансового обеспечения выполнения мероприятий муниципальной программы предусмотрены следующие ассигнования:

тыс. рублей

Наименование	2019 год ожидаемое исполнение	2020 год (проект)	% к 2019 году	2021 год (проект)	2022 год (проект)
Паспорт программы	1 534 122,8	768 698,6	50,1	759 163,5	501 235,1
Проект местного бюджета	1 534 122,8	768 698,6	50,1	759 163,5	501 235,1
Доля расходов в проекте местного бюджета		10,6		10,3	7,1

Исполнителями муниципальной программы являются:

тыс. рублей

Исполнитель программы	Глава	2020 год (проект)	2021 год (проект)	2022 год (проект)
Комитет ЖКХ, ТиС Администрации Северодвинска	133	768 198,6	758 763,5	500 835,1
Комитет по управлению муниципальным имуществом Администрации Северодвинска	163	500,0	400,0	400,0
Итого:		768 698,6	759 163,5	501 235,1

Средства направляются по следующим кодам бюджетной классификации:

тыс. рублей

Наименование	2020 год (проект)	2021 год (проект)	2022 год (проект)
Раздел 04 «Национальная экономика», в том числе:	512 065,3	273 216,4	458 000,0
Подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»	506 287,0	267 416,4	452 200,0
Подраздел 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»	5 778,3	5 800,0	5 800,0
Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство», в том числе:	140 431,2	131 953,4	140 431,2
Подраздел 0501 «Жилищное хозяйство»	52 641,2	32 053,4	400,0
Подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство»	0,0	3 000,0	0,0
Подраздел 0503 «Благоустройство»	87 790,0	96 900,0	0,0
Раздел 07 «Образование», в том числе:	13 204,1	309 928,6	0,0
Подраздел 0701 «Дошкольное образование»	13 204,1	309 928,6	0,0
Раздел 08 «Культура, кинематография», в том числе:	0,0	5 000,0	0,0
Подраздел 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»	0,0	5 000,0	0,0
Раздел 10 «Социальная политика», в том числе:	39 065,1	39 065,1	42 835,1
Подраздел 1003 «Социальное обеспечение населения»	18 580,0	18 580,0	22 350,0
Подраздел 1004 «Охрана семьи и детства»	20 485,1	20 485,1	20 485,1
Раздел 11 «Физическая культура и спорт», в том числе:	63 932,9	0,0	0,0
Подраздел 1102 «Массовый спорт»	63 932,9	0,0	0,0
Итого:	768 698,6	759 163,5	501 235,1

**Муниципальная программа
«Управление муниципальным имуществом
и земельными ресурсами Северодвинска»**

В целях финансового обеспечения выполнения мероприятий муниципальной программы предусмотрены следующие ассигнования:

тыс. рублей

Наименование	2019 год ожидаемое исполнение	2020 год (проект)	% к 2019 году	2021 год (проект)	2022 год (проект)
Паспорт программы	49 252,2	67 472,7	137,0	69 900,7	50 974,7
Проект местного бюджета	49 252,2	67 472,7	137,0	69 900,7	50 974,7
Доля расходов в проекте местного бюджета		0,93		0,9	0,7

Исполнителями муниципальной программы являются:

Исполнитель программы	Глава	2020 год (проект)	2021 год (проект)	2022 год (проект)
Комитет по управлению муниципальным имуществом Администрации Северодвинска	163	66 092,0	68 520,0	49 594,0
Администрация Северодвинска	303	1 380,7	1 380,7	1 380,7
Итого:		67 472,7	69 900,7	50 974,7

тыс. рублей

Средства направляются по следующим кодам бюджетной классификации:

Наименование	2020 год (проект)	2021 год (проект)	2022 год (проект)
Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»	49 645,7	49 878,3	49 673,7
Подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы»	49 645,7	49 878,3	49 673,7
Раздел 04 «Национальная экономика»	17 725,0	19 921,4	1 200,0
Подраздел 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»	17 725,0	19 921,4	1 200,0
Раздел 07 «Образование»	100,0	100,0	100,0
Подраздел 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации»	100,0	100,0	100,0
Раздел 10 «Социальная политика»	2,0	1,0	1,0
Подраздел 1004 «Охрана семьи и детства»	2,0	1,0	1,0
Итого:	67 472,7	69 900,7	50 974,7

тыс. рублей

**Муниципальная программа
«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на объектах
городского хозяйства муниципального образования «Северодвинск»**

В целях финансового обеспечения выполнения мероприятий муниципальной программы предусмотрены следующие ассигнования:

Наименование	2019 год ожидаемое исполнение	2020 год (проект)	% к 2019 году	2021 год (проект)	2022 год (проект)
Паспорт программы	11 375,3	9 706,8	85,3	10 986,7	10 315,0
Проект местного бюджета	11 375,3	9 706,8	85,3	10 986,7	10 315,0
Доля расходов в проекте местного бюджета		0,13		0,15	0,15

тыс. рублей

Исполнителями муниципальной программы являются:

Исполнитель программы	Глава	2020 год (проект)	2021 год (проект)	2022 год (проект)
Управление культуры и туризма Администрации Северодвинска	056	1 715,0	2 700,0	2 700,0
Управление образования Администрации Северодвинска	075	5 000,0	5 000,0	5 000,0
Комитет жилищно-коммунального хозяйства, транспорта и связи Администрации Северодвинска	133	1 476,8	1 771,7	1 100,0
Администрация Северодвинска	303	1 515,0	1 515,0	1 515,0
Итого:		9 706,8	10 986,7	10 315,0

тыс. рублей

Средства направляются по следующим кодам бюджетной классификации:

Наименование	2020 год (проект)	2021 год (проект)	2022 год (проект)
Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»	1 215,0	1 215,0	1 215,0

тыс. рублей

Наименование	2020 год (проект)	2021 год (проект)	2022 год (проект)
Подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы»	1 215,0	1 215,0	1 215,0
Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	1 476,8	1 771,7	1 100,0
Подраздел 0501 «Жилищное хозяйство»	1 100,0	1 100,0	1 100,0
Подраздел 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»	376,8	671,7	0,0
Раздел 07 «Образование»	6 640,0	6 650,0	6 600,0
Подраздел 0701 «Дошкольное образование»	5 000,0	1 694,0	0,0
Подраздел 0702 «Общее образование»	0,0	3 306,0	5 000,0
Подраздел 0703 «Дополнительное образование детей»	1 340,0	1 350,0	1 300,0
Подраздел 0707 «Молодежная политика»	300,0	300,0	300,0
Раздел 08 «Культура, кинематография»	375,0	1 350,0	1 400,0
Подраздел 0801 «Культура»	375,0	1 350,0	1 400,0
Итого:	9 706,8	10 986,7	10 315,0

Муниципальная программа «Муниципальное управление Северодвинска»

В целях финансового обеспечения выполнения мероприятий муниципальной программы предусмотрены следующие ассигнования:

Наименование	тыс. рублей				
	2019 год ожидаемое исполнение	2020 год (проект)	% к 2019 году	2021 год (проект)	2022 год (проект)
Паспорт программы	311 714,0	338 649,9	108,6	348 719,9	374 837,5
Проект местного бюджета	311 714,0	338 649,9	108,6	348 719,9	374 837,5
Доля расходов в проекте местного бюджета		4,6		4,7	5,3

Исполнителем муниципальной программы является Администрация Северодвинска, средства направляются по следующим кодам бюджетной классификации:

Наименование	тыс. рублей		
	2020 год (проект)	2021 год (проект)	2022 год (проект)
Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»	332 273,1	337 164,8	363 282,4
Подраздел 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»	3 708,0	3 708,0	3 708,0
Подраздел 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»	281 331,5	272 410,0	281 818,7
Подраздел 0105 «Судебная система»	83,6	49,6	49,6
Подраздел 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов»	0,0	0,0	17 000,0
Подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы»	47 150,0	60 997,2	60 706,1
Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	360,0	1 038,3	1 038,3
Подраздел 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона»	360,0	1 038,3	1 038,3
Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	5 500,0	10 000,0	10 000,0
Подраздел 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»	5 500,0	10 000,0	10 000,0
Раздел 07 «Образование»	500,0	500,0	500,0
Подраздел 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации»	500,0	500,0	500,0
Раздел 10 «Социальная политика»	16,8	16,8	16,8
Подраздел 1004 «Охрана семьи и детства»	16,8	16,8	16,8
Итого:	338 649,9	348 719,9	374 837,5

В составе расходов в рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Муниципальное управление Северодвинска» по Администрации Северодвинска по КБК 303,0104,П890110010,244 предусмотрены расходы на проведение диспансеризации всех муниципальных служащих в сумме 2 075,0 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 18.1 Приказа Минфина № 85н отнесение расходов на финансовое обеспечение диспансеризации муниципальных служащих производится на разделы и подразделы классификации расходов бюджета, по которым отражаются расходы на обеспечение деятельности соответствующих органов местного самоуправления.

На основании вышеизложенного, расходы на диспансеризацию муниципальных служащих органов Администрации Северодвинска, являющихся юридическими лицами, необходимо отразить по разделам и подразделам классификации расходов местного бюджета соответствующего ГРБС.

Муниципальная программа «Социальная поддержка населения Северодвинска»

В целях финансового обеспечения выполнения мероприятий муниципальной программы предусмотрены следующие ассигнования:

тыс. рублей					
Наименование	2019 год ожидаемое исполнение	2020 год (проект)	% к 2019 году	2021 год (проект)	2022 год (проект)
Паспорт программы	159 833,4	138 197,3	86,5	119 702,8	120 092,8
Проект местного бюджета	159 833,4	138 197,3	86,5	119 702,8	120 092,8
Доля расходов в проекте местного бюджета		1,9		1,6	1,7

Исполнителями муниципальной программы являются:

тыс. рублей				
Исполнитель программы	Глава	2020 год (проект)	2021 год (проект)	2022 год (проект)
Управление культуры и туризма Администрации Северодвинска	056	185,4	0,0	0,0
Комитет жилищно-коммунального хозяйства, транспорта и связи Администрации Северодвинска	133	750,0	650,0	650,0
Управление социального развития, опеки и попечительства Администрации Северодвинска	816	137 261,9	119 052,8	119 442,8
Итого:		138 197,3	119 702,8	120 092,8

Средства направляются по следующим кодам бюджетной классификации:

тыс. рублей			
Наименование	2020 год (проект)	2021 год (проект)	2022 год (проект)
Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	15 164,8	16 345,1	16 217,6
Подраздел 0503 «Благоустройство»	15 164,8	16 345,1	16 217,6
Раздел 07 «Образование»	100,0	100,0	100,0
Подраздел 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации»	100,0	100,0	100,0
Раздел 08 «Культура, кинематография»	185,4	0,0	0,0
Подраздел 0801 «Культура»	185,4	0,0	0,0
Раздел 10 «Социальная политика»	122 747,1	103 257,7	103 775,2
Подраздел 1001 «Пенсионное обеспечение»	33 156,1	33 112,8	33 112,8
Подраздел 1003 «Социальное обеспечение населения»	42 018,5	21 694,7	21 617,2
Подраздел 1004 «Охрана семьи и детства»	1 785,7	1 785,7	1 785,7
Подраздел 1006 «Другие вопросы в области социальной политики»	45 786,8	46 664,5	47 259,5
Итого:	138 197,3	119 702,8	120 092,8

**Муниципальная программа
«Экономическое развитие муниципального образования «Северодвинск»**

В целях финансового обеспечения выполнения мероприятий муниципальной программы предусмотрены следующие ассигнования:

Наименование	2019 год ожидаемое исполнение	2020 год (проект)	%, к 2019 году	тыс. рублей	
				2021 год (проект)	2022 год (проект)
Паспорт программы	20 873,0	10 168,2	48,7	3 545,2	3 547,6
Проект местного бюджета	20 873,0	10 168,2	48,7	3 545,2	3 547,6
Доля расходов в проекте местного бюджета		0,14		0,05	0,05

Исполнителем муниципальной программы является Администрация Северодвинска, средства направляются по следующим кодам бюджетной классификации:

Наименование	2020 год (проект)	2021 год (проект)	тыс. рублей	
			2022 год (проект)	
Раздел 01 «Общегосударственные расходы»	1 569,6	1 621,5	1 621,5	
Подраздел 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций»	1 569,6	1 621,5	1 621,5	
Раздел 04 «Национальная экономика»	8 598,6	1 923,7	1 926,1	
Подраздел 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»	8 598,6	1 923,7	1 926,1	
Итого:	10 168,2	3 545,2	3 547,6	

Непрограммные расходы в составе расходов проекта местного бюджета предусмотрены на 2020 год в сумме 215 775,0 тыс. рублей, на 2021 год – в сумме 222 760,0 тыс. рублей и на 2022 год – в сумме 231 200,0 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования на 2020-2022 годы предусмотрены на финансовое обеспечение деятельности органов:

Наименование	Глава	2020 год	2021 год	2022 год
Финансовое управление Администрации Северодвинска	092	166 500,0	173 160,0	179 800,0
Муниципальное учреждение «Городской Совет депутатов муниципального образования «Северодвинск»	330	39 475,0	39 410,0	40 900,0
Контрольно-счетная палата муниципального образования «Северодвинска»	333	9 800,0	10 190,0	10 500,0

**3.2.2. Оценка Адресной инвестиционной программы
на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов**

Объемы финансирования на реализацию мероприятий адресной инвестиционной программы (далее – АИП) характеризуются следующими данными:

Наименование	2019 год (решение)	Проект, руб.		
		2020 год	2021 год	2022 год
ВСЕГО расходов по АИП, в том числе:	1 448 065,3	766 785,3	761 504,9	480 685,1
средства местного бюджета	274 237,9	379 718,8	375 091,2	400 200,0
средства межбюджетные трансферты	750 829,3	387 066,5	386 413,7	80 485,1
Фонд содействия реформированию ЖКХ	422 998,1	0,0	0,0	0,0

Ассигнования по АИП на 2020-2022 годы предусмотрены по следующим направлениям:

тыс. рублей			
Наименование отрасли	2020 год	2021 год	2022 год
ВСЕГО по адресной инвестиционной программе	766 785,3	761 504,9	480 685,1
<i>в том числе:</i>			
национальная безопасность и правоохранительная деятельность	5 600,0	8 000,0	8 000,0
дорожное хозяйство	506 287,0	267 416,4	452 200,0
другие вопросы в области национальной экономики	17 325,0	19 121,4	
жилищное хозяйство	52 161,2	31 653,4	
коммунальное хозяйство		3 000,0	
благоустройство	87 790,0	96 900,0	
дошкольное образование	13 204,1	309 928,6	
другие вопросы в области культуры и кинематографии		5 000,0	
охрана семьи и детства	20 485,1	20 485,1	20 485,1
массовый спорт	63 932,9		

Согласно пояснительной записке расходы на инвестиции сформированы исходя из приоритетов бюджетной политики, завершения строительства объектов, начатых в предыдущие годы, возможности привлечения средств вышестоящих бюджетов.

В рамках программы в 2020 году будет осуществляться строительство 13 объектов, из которых 9 являются переходящими, 4 – новое строительство. В 2020 году планируется ввести в эксплуатацию 6 объектов, из них 4 – с привлечением средств федерального и областного бюджетов, Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства.

Мероприятия в рамках адресной инвестиционной программы на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов представлены в следующими данными:

тыс. рублей				
Наименование программы	Наименование объекта	2020 год	2021 год	2022 год
ВСЕГО по адресной инвестиционной программе		766 785,3	761 504,9	480 685,1
<i>в том числе:</i>				
Муниципальная программа «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение первичных мер пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на территории муниципального образования «Северодвинск»	Проектирование и строительство искусственных пожарных водоемчиков	5 600,0	8 000,0	8 000,0
Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами Северодвинска»	Развитие инфраструктуры земельных ресурсов	17 325,0	19 121,4	0,0
Муниципальная программа «Развитие жилищного строительства Северодвинска»	Проектирование и строительство многоквартирных домов	52,1	31,7	0,0
	Приобретение объектов недвижимого имущества	20,0	0,0	0,0
	Строительство дороги по продлению пр. Морского от пр. Победы до пересечения с Солзенским шоссе	93 955,1	119 216,4	0,0
	Реконструкция пр. Морского от ул. М.	50 352,2	0,0	0,0

Наименование программы	Наименование объекта	2020 год	2021 год	2022 год
	Кудьма до пр. Победы (включая строительство транспортной развязки в районе пр. Морского и пр. Победы)			
	Строительный контроль при реконструкции пр. Морского от ул. М. Кудьма до пр. Победы	553,9	0,0	0,0
	Реконструкция моста через Никольское устье Северной Двины в г. Северодвинске, средства федерального, областного и местного бюджетов	110 200,0	110 200,0	110 200,0
	Строительство автомобильной дороги к селу Нёнокса от автодороги Северодвинск–Онега), средства федерального, областного и местного бюджетов	242 225,8	0,0	0,0
	Завершение строительства мостового перехода через реку Малая Кудьма на Солзенском шоссе	0,00	5 000,0	0,0
	Строительство окружной дороги (соединение ул. Окружной с ул. Юбилейной) в г. Северодвинске	9 000,0	33 000,0	342 000,0
	Строительство коллектора ливневой канализации по ул. Октябрьская от выпуска по ул. Логинова до перспективных очистных сооружений по ул. Ричарда Ченслера в г. Северодвинске	0,0	3 000,0	0,0
	Разработка проектной документации на строительство локальных очистных сооружений в кв.150	2 000,0	0,0	0,0
	Проектирование и строительство коллектора ливневой канализации с установкой для очистки ливневых стоков в районе Приморского бульвара	0,00	3 000,0	0,0
	Выполнение работ первого этапа и осуществление строительного контроля по объекту «Реконструкция Набережной Александра Зрячева в г. Северодвинске»	29 257,3	0,0	0,0
	Строительство берегоукрепительных сооружений набережной реки Кудьма	49 882,7	93 900,0	0,0
	Выполнение работ по разработке проектной документации на строительство пешеходных переходов через реки Кудьма и Ширшема	1 650,0	0,0	0,0
	Проектирование и строительство линий наружного освещения вдоль тротуарной дорожки вокруг оз. Чаячьего	4 000,0	0,0	0,0
	Проектирование и строительство линий наружного освещения на территории кв. 087	1 000,0	0,0	0,0
	Проектирование, строительство и ввод в эксплуатацию объекта «Детский сад на 280 мест в 167 квартале города Северодвинска Архангельской области» Федеральный, областной и местный бюджет софинансирование	13 204,1	309 928,6	0,0
	Проектирование и строительство здания фондохранилища для МБУК «Северодвинский городской краеведческий музей»	0,00	5 000,0	0,0

Наименование программы	Наименование объекта	2020 год	2021 год	2022 год
	Проектирование и строительство объекта «Лыжная база в г. Северодвинске»	63 932,9	0,0	0,0
	Предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа, по договорам найма специализированных жилых помещений за счет средств областного и федерального бюджетов	20 485,1	20 485,1	20 485,1

3.2.3. Дорожный фонд муниципального образования «Северодвинск»

Объемы финансирования дорожного фонда муниципального образования «Северодвинск» запланированы в следующих размерах:

Наименование	2020 год (проект)	2021 год (проект)	2022 год (проект)
ВСЕГО расходов по дорожному фонду	719 544,9	471 507,0	286 264,8

Ассигнования дорожного фонда муниципального образования «Северодвинск» на очередной финансовый год характеризуются следующими данными:

Наименование	2020 год (проект), руб.
Общий объем дорожного фонда	719 544,9
Содержание, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения и внутриквартальных проездов, в том числе:	366 779,1
- за счет средств местного бюджета	91 402,0
- за счет средств областного бюджета	72 377,1
- за счет средств федерального бюджета	203 000,0
Реконструкция моста через Никольское устье Северной Двины в городе Северодвинске, в том числе:	110 200,0
- за счет средств местного бюджета	50 200,0
- за счет средств областного бюджета	60 000,0
Строительство автомобильной дороги к селу Ненокса от автодороги «Северодвинск-Онега», в том числе:	242 225,8
- за счет средств местного бюджета	6 781,3
- за счет средств федерального бюджета	100 554,9
- за счет средств областного бюджета	134 889,6
Осуществление ликвидации несанкционированных свалок (АДОПМЗ)	340,0

При формировании муниципального дорожного фонда учтены межбюджетные трансферты в сумме 570 821,6 тыс. рублей на 2020 год, на 2021 год – 334 862,4 тыс. рублей, на 2022 год – 132 239,6 тыс. рублей, в том числе:

- за счет средств областного дорожного фонда в сумме 72 081,2 тыс. рублей на 2020 год и по 72 239,6 тыс. рублей на 2021 и 2022 годы, средства направляются на софинансирование дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения (2020 год – 27 081,2 тыс. рублей) и софинансирование дорожной деятельности в отношении капитального ремонта и ремонта дворовых территорий, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов (2020 год – 45 000,0 тыс. рублей);

- на софинансирование мероприятий по финансовому обеспечению дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» за счет федерального бюджета в сумме 203 000,0 тыс. рублей на

2020 год, на 2021 год – 202 500,0 тыс. рублей, за счет областного бюджета на 2020 год – 295,9 тыс. рублей, на 2021 год – 122,8 тыс. рублей, кроме того с целью обеспечения необходимого уровня софинансирования за счет средств местного бюджета по условиям соглашения на данные цели предусматриваются ассигнования в сумме 22 588,4 тыс. рублей на 2020 год и 22 513,6 тыс. рублей на 2021 год. Перечень объектов, подлежащих ремонту в рамках национального проекта, на 2020 год уточняется;

- на выполнение комплекса работ по реконструкции моста через Никольское устье Северной Двины в городе Северодвинске за счет средств областного бюджета 60 000,0 тыс. рублей ежегодно;

- на строительство автомобильной дороги к селу Ненокса от автодороги «Северодвинск-Онега» на 2020 год – 235 444,5 тыс. рублей за счет областного бюджета.

В части капитальных вложений за счет средств местного бюджета на 2020 год запланированы средства:

- на реконструкцию моста через Никольское устье Северной Двины в городе Северодвинске средства местного бюджета в сумме 50 200,0 тыс. рублей;

- на строительство автомобильной дороги к селу Ненокса от автодороги «Северодвинск-Онега» в сумме 6 781,3 тыс. рублей.

В рамках муниципальной программы «Обеспечение комфортного и безопасного проживания населения на территории муниципального образования «Северодвинск» на реализацию мероприятий в части автомобильных дорог общего пользования местного значения на 2020 год направляются средства местного бюджета:

- на капитальный ремонт в сумме 1 882,8 тыс. рублей. Средства предусмотрены на разработку проектно-сметной документации на капитальный ремонт проезда Заозерный и мостов;

- на ремонт в сумме 6 385,0 тыс. рублей (в том числе разработка проектно-сметной документации);

- на содержание в сумме 60 885,8 тыс. рублей.

На ликвидацию несанкционированных свалок вдоль автомобильных дорог общего пользования местного значения в рамках муниципальной программы «Охрана окружающей среды Северодвинска» ежегодно запланированы ассигнования в сумме 340,0 тыс. рублей.

3.2.4. Расходы местного бюджета на 2020 год, включенные по предложению депутатов Совета депутатов Северодвинска

По результатам рассмотрения направлений расходования средств местного бюджета на 2020 год по предложениям депутатов Совета депутатов Северодвинска (далее – депутат), Контрольно-счетная палата отмечает следующее.

Общий объем средств местного бюджета на 2020 год, направляемый по предложениям депутатов, составляет 25 000,0 тыс. рублей, в том числе по ГРБС:

- Управление образования Администрации Северодвинска – 11 950,0 тыс. рублей;

- Управление социального развития, опеки и попечительства Администрации Северодвинска – 1 755,0 тыс. рублей;

- Управление культуры и туризма Администрации Северодвинска – 2 550,0 тыс. рублей;

- Комитет жилищно-коммунального хозяйства, транспорта и связи Администрации Северодвинска – 8 745,0 тыс. рублей.

Исходя из общего описания направлений средств установлено, что по Комитету жилищно-коммунального хозяйства, транспорта и связи Администрации Северодвинска предусмотрены средства на благоустройство детских игровых (или спортивных) площадок с установкой оборудования с указанием адресов многоквартирных домов в общей сумме 6 350,0 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что в случае, если предполагается производить благоустройство на территориях земельных участков, относящихся к общему имуществу собственников помещений в многоквартирном доме, то за счет средств местного бюджета возможна оплата только доли расходов, приходящейся на муниципальную собственность. Оплата расходов в ином размере возможна в соответствии с Федеральным законом № 131-ФЗ в случае принятия соответствующего расходного обязательства. Аналогичная ситуация с направлением средств на обустройство гостевой стоянки по адресу: ул. Ломоносова, 104, 110 в сумме 295,0 тыс. рублей и на разработку проектов благоустройства дворовых территорий по адресу: проспект Морской 32-36-38 в сумме 295,0 тыс. рублей.

4. Оценка дефицита местного бюджета и источников его финансирования

Дефицит бюджета на 2020 год определен в рамках, установленных бюджетным законодательством, и составит 111 743,9 тыс. рублей (2,91% от собственных доходов бюджета).

Бюджеты на 2021 и 2022 годы спрогнозированы с дефицитом, который составит в 2021 году 40 260,2 тыс. рублей (1,02% от собственных доходов), в 2022 году – 213 854,7 тыс. рублей (5,27% от собственных доходов).

По сравнению с показателями, утвержденными в решении «О местном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (в ред. от 19.09.2019):

в 2020 году – профицит в размере 70 185,7 тыс. рублей меняется на дефицит в размере 111 743,9 тыс. рублей;

в 2021 году – дефицит в размере 19 466,7 тыс. рублей меняется на дефицит в размере 40 260,2 тыс. рублей.

Изменения обусловлены уточнениями показателей доходов и расходов местного бюджета.

В соответствии с Программой муниципальных заимствований муниципального образования «Северодвинск» в 2020–2022 годах в качестве источников финансирования дефицита местного бюджета запланированы привлечения кредитов от кредитных организаций (в сальдированном исчислении в 2020–2022 годах 250 000,0 тыс. рублей) и бюджетных кредитов (в сальдированном исчислении в 2020 году 0,0 тыс. рублей).

Расходы по обслуживанию муниципального долга не превышают ограничения, установленного статьей 111 БК РФ (не более 15 % расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации), и составляют по имеющимся на момент составления заключения данным (в процентах от общей суммы собственных расходов местного бюджета):

тыс. рублей			
Показатели	2020 год	2021 год	2022 год
Расходы всего:	7 284 497,9	7 500 359,4	7 274 432,2
Объем собственных расходов без учета расходов за счет межбюджетных трансфертов (субвенции, субсидии)	3 957 343,7	3 988 600,0	4 271 224,2
Условный допустимый предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга согласно статье 111 БК РФ	593 601,6	598 290,0	640 683,6
Расходы на обслуживание долга в проекте бюджета	102 063,2	106 954,2	112 349,6
Доля расходов на обслуживание муниципального долга в сумме расходов без учета расходов за счет субвенций, в %	2,6	2,7	2,6

Структура муниципального внутреннего долга Северодвинска

тыс. рублей

	2019 год план (в ред. от 19.09.2019)	Проект бюджета		
		на 01.01.2021	на 01.01.2022	на 01.01.2023
Кредиты кредитных организаций	899 000,0	899 000,0	949 000,0	1 149 000,0
Бюджетные кредиты	711 466,7	711 466,7	711 466,7	711 466,7
Муниципальные гарантии	0,0	0,0	0,0	0,0
Муниципальный долг, всего	1 610 466,7	1 610 466,7	1 660 466,7	1 860 466,7
Изменение к предыдущему году		0,0	50 000,0	200 000,0
Изменение к предыдущему году, в %		0,0%	3,1%	12,0%
Отношение государственного долга к доходам без учета безвозмездных поступлений и поступлений по доп. нормативам, в %	42,8%	41,9%	42,1%	45,9%

В 2020–2022 годах основная доля в структуре муниципального внутреннего долга Северодвинска будет приходиться на кредиты кредитных организаций.

По сравнению с показателями, утвержденными в решении «О местном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (в ред. от 19.09.2019), объем муниципального долга увеличивается в 2021 на 50 000,0 тыс. рублей, в 2022 году – на 200 000,0 тыс. рублей за счет привлечения кредитов кредитных организаций.

5. Выводы и рекомендации

1. Проект местного бюджета в соответствии со статьей 169 БК РФ и статьей 12 Положения о бюджетном процессе сформирован на три года: на очередной 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

Проектом местного бюджета предлагается утвердить основные характеристики местного бюджета на 2020 год:

- прогнозируемый общий объем доходов местного бюджета в сумме 7 172 754,0 тыс. рублей;

- общий объем расходов местного бюджета в сумме 7 284 497,9 тыс. рублей;

- прогнозируемый дефицит местного бюджета в сумме 111 743,9 тыс. рублей.

Предлагается утвердить основные характеристики местного бюджета на плановый период 2021 и 2022 годов:

- прогнозируемый общий объем доходов местного бюджета на 2021 год в сумме 7 460 099,2 тыс. рублей и на 2022 год в сумме 7 060 577,5 тыс. рублей;

- общий объем расходов местного бюджета на 2021 год в сумме 7 500 359,4 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 100 000,0 тыс. рублей, и на 2022 год в сумме 7 274 432,2 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 214 000,0 тыс. рублей;

- прогнозируемый дефицит местного бюджета на 2021 год в сумме 40 260,2 тыс. рублей и на 2022 год в сумме 213 854,7 тыс. рублей.

Ограничения, установленные БК РФ в части условно утвержденных расходов местного бюджета, соблюдены.

В проекте местного бюджета представлены все основные характеристики бюджета, установленные статьей 184.1 БК РФ, и соблюдены требования, предусмотренные статьей 173 БК РФ.

При формировании проекта местного бюджета выдержаны нормы БК РФ относительно верхнего предела муниципального внутреннего долга (статья 107), предельного объема расходов на его обслуживание (статья 111), предельного размера дефицита местного бюджета (статья 92.1), объема резервного фонда (статья 81).

2. Структуру приложения № 6 к проекту решения привести в соответствие с Положением о бюджетном процессе.

3. Рассмотреть внесение изменений в тестовую часть проекта решения по основаниям, изложенным в заключении:

3.1. В части соответствия цели предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг их фактическому направлению на финансовое обеспечение затрат или возмещение затрат.

3.2. В части уточнения оснований для внесения изменений в сводную бюджетную роспись.

4. С целью уменьшения негативных последствий для доходной части местного бюджета от проведения государственной оценки земель, рассмотреть вопрос об изменении ставок арендной платы за земельные участки.

5. В отношении расходов:

5.1. Социальные обязательства, связанные с компенсацией расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в организациях, финансируемых из местного бюджета, и членов их семей, запланированы в объеме от 25,8 % до 97% потребности, что приведет к необходимости корректировки местного бюджета в течении года и увеличения бюджетных ассигнований.

5.2. Бюджетные ассигнования, предусмотренные на 2020-2022 годы в сумме 1 100,0 тыс. рублей ежегодно, исключить из раздела 07 «Образование», подраздела 07 «Молодежная политика» и вида расходов 622 «Субсидии на иные цели» МБУ «Молодежный центр» по мероприятию «Развитие гражданско-патриотического воспитания молодежи» для поддержки деятельности народных дружин.

Исполнение полномочия городского округа на оказание поддержки гражданам и их объединениям, участвующим в охране общественного порядка, создание условий для их деятельности закрепить в функциях конкретного функционального органа Администрации Северодвинска и расходы отражать у главного распорядителя средств местного бюджета по разделу 01 «Общегосударственные расходы», подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» классификации расходов бюджетов.

5.3. При проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий установлено, что субсидии на иные цели предоставляются не в полном соответствии с Порядками предоставления субсидий.

Таким образом, при выделении субсидий на иные цели необходимо либо соблюдать нормы утвержденных Порядков, либо внести в них соответствующие изменения.

5.4. В связи с отсутствием основания для формирования расходного обязательства включение в проект решения о местном бюджете расходов на возмещение затрат садоводческим некоммерческим товариществам для организации и проведения мероприятий по содержанию и ремонту подъездных дорог к территориям СНТ, обеспечение мер пожарной безопасности и софинансирование расходов садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединений граждан по электрификации не правомерно.

Предлагаем разработать и принять решением Совета депутатов Северодвинска программу поддержки данных некоммерческих объединений граждан.

5.5. Перераспределить средства, предусмотренные Администрации Северодвинска на проведение диспансеризации муниципальных служащих, между главными распорядителями бюджетных средств, являющимися юридическими лицами.

5.5. Рассмотреть информацию, изложенную в разделе 3.2.4 заключения.

Контрольно-счетная палата Северодвинска при рассмотрении проекта решения Совета депутатов Северодвинска «О местном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»:

1. Рекомендует принять проект решения в первом чтении.
2. При рассмотрении во втором чтении учесть замечания, выводы и рекомендации, изложенные в настоящем заключении.

Председатель

Р.В. Жириков