

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**«ГОРОДСКОЙ ОКРУГ «ГОРОД НАРЬЯН-МАР»**

|  |
| --- |
| 166000, Ненецкий автономный округ, г. Нарьян-Мар, ул. Ленина, д. 12, тел. (81853) 4-27-05 |

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект решения Совета городского округа «Город Нарьян-Мар»**

**«О бюджете муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар»**

**на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»**

г. Нарьян-Мар 24 ноября 2020 года

Настоящее заключение Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» на проект решения Совета городского округа «Город Нарьян-Мар» «О бюджете муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – проект, проект решения) подготовлено в соответствии с положениями статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 3 Положения «О Контрольно-счетной палате муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар», утвержденного решением Совета городского округа «Город Нарьян-Мар» от 27.12.2011 № 335-р.

Проект решения представлен Администрацией муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» в адрес Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» (далее - Контрольно-счетная палата) 13.11.2020, что соответствует сроку, установленному статьей 29 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Городской округ «Город Нарьян-Мар», утвержденного решением Совета городского округа «Город Нарьян-Мар» от 28.03.2013 № 530-р (не позднее 15 ноября текущего финансового года).

Рассмотрев представленный проект решения, Контрольно-счетная палата отмечает следующее.

Проект решения подготовлен в соответствии с требованиями, установленными Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Городской округ «Город Нарьян-Мар», утвержденным решением Совета городского округа «Город Нарьян-Мар» от 28.03.2013 № 530-р (далее – Положение о бюджетном процессе), с учётом положений закона Ненецкого автономного округа от 19.09.2014 № 95-оз «О перераспределении полномочий между органами местного самоуправления муниципальных образований Ненецкого автономного округа и органами государственной власти Ненецкого автономного округа».

В соответствии со статьей 172 Бюджетного кодекса РФ проект решения подготовлен на основе прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» на 2021-2023 годы**,** основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов и муниципальных программ.

**Основные характеристики городского бюджета**

Представленным проектом решения предлагается утвердить основные характеристики городского бюджета:

на 2021 год:

- прогнозируемый общий объем доходов городского бюджета в сумме 826 607,9 тыс. рублей;

- общий объем расходов городского бюджета в сумме 841 607,9 тыс. рублей;

- дефицит городского бюджета в сумме 15 000,0 тыс. рублей.

на плановый период 2022-2023 годов:

- прогнозируемый общий объем доходов городского бюджета:

на 2022 год в сумме 756 855,1 тыс. рублей,

на 2023 год в сумме 760 711,4 тыс. рублей;

- общий объем расходов городского бюджета:

на 2022 год в сумме 758 855,1 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 17 222,7 тыс. рублей,

на 2023 год в сумме 761 711,4 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 34 516,3,7 тыс. рублей;

- дефицит городского бюджета:

на 2022 год в сумме 2 000,0 тыс. рублей или 0,3%, от общего годового объема доходов городского бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений,

на 2023 год в сумме 1 000,0 тыс. рублей или 0,1% от общего годового объема доходов городского бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Основные характеристики городского бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов представлены в таблице:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Утверждено **на 2020 год** | **2021 год (проект)** | **2022 год (проект)** | **2023 год (проект)** |
| сумма | отклонение +/- | сумма | рост/спад к уровню 2021 г. | сумма | рост/спад к уровню 2022 г. |
| сумма | % |
| Доходы | 851 555,2  | 826 607,9  | -24 947,3  | -2,9% | 756 855,1  | -8,4% | 760 711,4  | 0,5% |
| Расходы | 985 275,3  | 841 607,9  | -143 667,4  | -14,6% | 758 855,1  | -9,8% | 761 711,4  | 0,4% |
| Дефицит | 133 720,1  | 15 000,0  | -118 720,1  | -88,8% | 2 000,0  | -86,7% | 1 000,0  | -50,0% |
| (размер дефицита) | 18,8% | 2,2% |   |   | 0,3% |   | 0,1% |   |

 Таким образом, в 2021 году прогнозируется уменьшение доходной части городского бюджета по сравнению с 2020 годом на 2,9% или на 24 947,3 тыс. рублей, расходной части на 14,6% или на 143 667,4 тыс. рублей. Дефицит городского бюджета уменьшится на 88,8% или на 118 720,1 тыс. рублей и составит 15 000,0 тыс. рублей или 2,2% от доходной части городского бюджета без учета объема безвозмездных поступлений, что не превышает предельного размера дефицита городского бюджета, установленного статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

 Динамика основных характеристик городского бюджета представлена на следующей диаграмме (в млн. рублей).

 Динамика основных параметров городского бюджета на 2021-2023 годы характеризуется постепенным **уменьшением общего объема доходов** с 851 555,2 тыс. рублей до 760 711,4 тыс. рублей в 2023 году, а также **сокращением общего объема расходов** с 985 275,3 тыс. рублей в 2020 году до 761 711,4 тыс. рублей в 2023 году и **дефицита** с 18,8% в 2020 году до 0,1% в 2023 году.

Основными источниками финансирования дефицита городского бюджета в 2021-2023 годы будут являться кредиты кредитных организаций в валюте РФ и бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ.

## Доходы городского бюджета.

 Доходная часть городского бюджета сформирована на основе прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар», с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» на 2021 - 2023 годы, с оценкой ожидаемых поступлений доходов в городской бюджет в 2020 году.

Согласно проекту решения прогнозируемый общий объем доходов городского бюджета составит:

- на 2021 год в сумме 826 607,9 тыс. рублей,

- на 2022 год в сумме 756 855,1 тыс. рублей,

- на 2023 год в сумме 760 711,4 тыс. рублей,

в том числе:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено **на 2020 год** | **2021 год (проект)** | **2022 год (проект)** | **2023 год (проект)** |
| проект | отклонение +/- к уровню 2020 г. | сумма | рост/спад к уровню 2021 г. | сумма | рост/спадк уровню 2022 г. |
| сумма | % |
| налоговые доходы | 668 095,4  | 652 830,6 | -15 264,8  | -2,3% | 656 330,8 | 0,5% | 658 909,1 | 0,4% |
| неналоговые доходы | 44 566,4  | 31 094,4 | -13 472,0  | -30,2% | 30 576,2 | -1,7% | 30 416,9 | -0,5% |
| безвозмездные поступления  | 138 893,4  | 142 682,9 | 3 789,5  | 2,7% | 69 948,1 | -51,0% | 71 385,4 | 2,1% |
| **Всего доходов** | **851 555,2**  | **826 607,9** | **-24 947,3**  | **-2,9%** | **756 855,1** | **-8,4%** | **760 711,4** | **0,5%** |

Структура прогнозируемого объема доходов городского бюджета на 2021 год приведена на следующей диаграмме:

 Приведенные данные наглядно иллюстрируют, что наибольший удельный вес в составе доходов городского бюджета составляют налоговые доходы – 79,0%, из них основным источником поступления доходов является налог на доходы физических лиц – 87,4% от объема налоговых доходов или 69,0% от общего объема доходов городского бюджета.

 Следующим по величине источником пополнения городского бюджета являются безвозмездные поступления в размере 17,3%, в структуре которых наибольший удельный вес составляют субсидии из окружного бюджета – 96,6%.

 Величина неналоговых доходов имеет наименьшее значение в доходной части городского бюджета – 3,8%, основным источником поступлений являются доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 86,7%.

 Данная тенденция сохраняется и в плановый период 2022 и 2023 годов.

**Налоговые доходы городского бюджета.**

Прогнозируемый объем налоговых доходов составит:

 - на 2021 год в сумме 652 830,6 тыс. рублей, что на 15 264,8 тыс. рублей или на 2,3% меньше показателя, утвержденного на 2020 год;

- на 2022 год в сумме 656 330,8 тыс. рублей;

- на 2023 год в сумме 658 909,1 тыс. рублей.

Прогнозные показатели налоговых доходов представлены в таблице:

(тыс. руб.)

| Наименование | Утверждено **на 2020 год** | **2021 год (проект)** | **2022 год (проект)** | **2023 год (проект)** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| проект  | отклонение +/- к уровню 2020 г. | сумма | рост/спад к уровню 2021 г. | сумма | рост/спад к уровню 2022 г. |
| сумма | % |
| Налоги на прибыль, доходы (НДФЛ) | 567 860,9  | 570 700,5 | 2 839,6  | 0,5% | 571 842,4 | 0,2% | 572 986,4 | 0,2% |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (доходы от уплаты акцизов) | 3 981,4  | 5 202,3 | 1 220,9  | 30,7% | 5 539,7 | 6,5% | 6 511,0 | 17,5% |
| Налоги на совокупный доход | 67 258,1  | 47 388,0 | -19 870,1  | -29,5% | 47 918,7 | 1,1% | 47 918,7 | - |
| Налоги на имущество | 22 975,0  | 23 519,8 | 544,8  | 2,4% | 25 010,0 | 6,3% | 25 473,0 | 1,9% |
| Государственная пошлина | 6 020,0  | 6 020,0 | - | - | 6 020,0 | - | 6 020,0 | - |
| **Итого****налоговые доходы:** | **668 095,4**  | **652 830,6** | **-15 264,8**  | **-2,3%** | **656 330,8** | **0,5%** | **658 909,1** | **0,4%** |

Структура прогнозируемого поступления по видам налоговых доходов городского бюджета на 2021 год приведена на следующей диаграмме:

 Основным источником формирования налоговых доходов городского бюджета является налог на доходы физических лиц – 87,4%.

**1. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)** – в соответствии с пунктом 2 статьи 61.2 Бюджетного кодекса РФ является федеральным и зачисляется в бюджеты городских округов по нормативу 15%. Статьей 1 закона Ненецкого автономного округа от 31.10.2013 № 91-оз «О нормативах отчислений от налогов в бюджеты муниципальных образований Ненецкого автономного округа» установлено, что налог на доходы физических лиц подлежит зачислению в бюджет городского округа с 01.01.2020 по нормативу 20,7% от суммы налога, взимаемого на территории городского округа, за исключением налога на доходы физических лиц, уплачиваемого иностранными гражданами в виде фиксированного авансового платежа при осуществлении ими трудовой деятельности на основании патента.

Главным администратором данного вида дохода является Управление Федеральной налоговой службы по Архангельской области и Ненецкому автономному округу (далее - УФНС России по Архангельской области и НАО).

На 2021 год поступление налога на доходы физических лиц прогнозируются в сумме 570 700,5 тыс. рублей, что на 2 839,6 тыс. рублей или на 0,5% выше показателя утвержденного на 2020 год.

На плановый период 2022 и 2023 годов поступления налога прогнозируются в сумме 571 842,4 тыс. рублей и 572 986,4 тыс. рублей соответственно.

Динамика фактически поступившего налога в городской бюджета за предшествующие годы, а также ожидаемого поступления налога в 2020 году и прогнозируемого на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов представлена на графике (в млн. руб.):

По результатам проведенного анализа динамики фактических и ожидаемых поступлений налога наблюдается рост поступлений налога в 2020 году по отношению к предшествующим периодам, что в основном связано с увеличением с 01.01.2020 размера норматива отчислений от налога на доходы физических лиц в городской бюджет с 15% в 2019 году до 20,7% в 2020 году или на 5,7% (закон Ненецкого автономного округа от 14.11.2019 № 133-оз «О внесении изменений в закон Ненецкого автономного округа «О нормативах отчислений от налогов в бюджеты муниципальных образований Ненецкого автономного округа»).

**Обращаем внимание**, что в соответствии с проектом закона Ненецкого автономного округа № 221-пр с 01.01.2023 размер норматива отчислений от налога на доходы физических лиц в городской бюджет изменится с 20,7% до 15% (уменьшится на 5,7%). **Таким образом, в случае принятия законопроекта № 221-пр значения плановых показателей, предусмотренные проектом решения на 2023 год, будут ниже.**

На 2021 год поступление НДФЛ прогнозируются на 0,5% выше показателя утвержденного на 2020 год. Согласно пояснительной записке увеличение поступлений обусловлено, в том числе индексацией заработной платы федеральных структур c 01.10.2020 на 3% (Постановление Правительства РФ от 01.08.2020 № 1153 «О повышении размеров должностных окладов работников федеральных государственных органов, замещающих должности, не являющиеся должностями федеральной государственной гражданской службы», распоряжение Правительства РФ от 04.09.2020 № 2250-р «О принятии мер федеральными государственными органами, федеральными государственными учреждениями - главными распорядителями средств федерального бюджета по увеличению с 1 октября 2020 года оплаты труда работников подведомственных учреждений»).

Согласно прогнозу социально-экономического развития муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» на 2021-2023 годы прогнозируется рост фонда оплаты труда работников предприятий, организаций расположенных на территории муниципального образования на 3,1% ежегодно.

Кардинальных изменений в части порядка налогообложения доходов физических лиц с 2021 года не предусмотрено. Однако следует отметить, что в соответствии с обращением Президента Российской Федерации от 23.06.2020 подготовлен проект Федерального закона № 1022669-7 «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации в части налогообложения доходов физических лиц, превышающих 5 миллионов рублей за налоговый период», предусматривающий введение прогрессивной ставки НДФЛ и повышение ее с 1 января 2021 года с 13% до 15% для тех, чьи доходы превышают 5,0 млн. рублей в год. По повышенной ставке будет облагаться только та часть доходов, которая превышает указанный предел.

Также в рамках пакета законопроектов по бюджету на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов правительство подготовило законопроект № 1027748-7 «О внесении изменений в Федеральный закон «О прожиточном минимуме в Российской Федерации» и статью 1 Федерального закона «О минимальном размере оплаты труда» согласно которому, планируется повышение размера МРОТ с 1 января 2021 года с 12 130,0 рублей до 12 792,0 рублей (или на 5,5%), от него зависят выплаты по заработной плате и больничным.

Соответственно в случае принятия указанных законопроектов **существуют предпосылки к увеличению объема доходов от уплаты НДФЛ с 2021 года.**

 Кроме того, с 1 января 2021 года согласно Федеральному закону от 01.04.2020 № 102-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации», внесшему поправки в ст. 214.2 Налогового кодекса РФ, налоговая база в отношении доходов в виде процентов, которые получены по вкладам (остаткам на счетах) в банках, находящихся на территории РФ, определяется налоговым органом как превышение суммы доходов в виде процентов, полученных налогоплательщиком в течение налогового периода по всем вкладам (остаткам на счетах) в указанных банках, над суммой процентов, рассчитанной как произведение 1 млн. руб. и ключевой ставки Банка России, действующей на 1-е число налогового периода, с учетом особенностей, установленных ст. 214.2 Налогового кодекса РФ. В отношении доходов в виде процентов по вкладам (остаткам на счетах) в банках, находящихся на территории РФ, налоговая ставка устанавливается в размере 13% (применяются к доходам, полученным налогоплательщиками начиная с 1 января 2021 года, таким образом, впервые произвести уплату налога за 2021 год налогоплательщики будут обязаны в 2022 году (до 1 декабря) на основании налогового уведомления, направленного налоговым органом).

Вместе с тем, пояснительная записка не содержит информации об увеличении объема поступлений НДФЛ с процентов по вкладам более 1 млн. рублей с 2022 года.

Для сведения: фактические поступления НДФЛ по состоянию на 01.11.2020 составили 450 129,5 тыс. рублей или 79,3% от плановых назначений на 2020 год (567 860,9 тыс. рублей).

**2. Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ в виде акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ -** администратором данного вида дохода является Управление Федерального казначейства по Архангельской области и Ненецкому автономному округу.

На 2021 год поступление налога на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ прогнозируется в сумме 5 202,3 тыс. рублей, что на 1 220,9 тыс. рублей или на 30,7% больше показателя, утвержденного на 2020 год, что обусловлено увеличением доходов от уплаты акцизов на дизельное топливо на 31,5% и на автомобильный бензин на 29,0%.

На плановый период 2022 и 2023 годов доходы прогнозируются в сумме 5 539,7 тыс. рублей и 6 511,0 тыс. рублей соответственно, в том числе:

(тыс. руб.)

| Наименование | Утверждено **на 2020 год**  | **2021 год (проект)** | **2022 год (проект)** | **2023 год (проект)** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| проект  | отклонение +/- к уровню 2020 г. | сумма | рост/спад к уровню 2021 г. | сумма | рост/спад к уровню 2022 г. |
| сумма | % |
| **Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ, в том числе** **доходы от уплаты акцизов,** подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты: | **3 981,4**  | **5 202,3** | **1 220,9**  | **30,7%** | **5 539,7** | **6,5%** | **6 511,0** | **17,5%** |
| - на дизельное топливо  | 1 816,8  | 2 388,7 | 571,9  | 31,5% | 2 546,7 | 6,6% | 3 014,5 | 18,4% |
| - на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей… | 11,5  | 13,6 | 2,1  | 18,3% | 14,4 | 5,9% | 16,8 | 16,7% |
| - на автомобильный бензин | 2 435,9  | 3 142,2 | 706,3  | 29,0% | 3 341,4 | 6,3% | 3 942,5 | 18,0% |
| - на прямогонный бензин | -282,8  | -342,2 | -59,4  | 21,0% | -362,8 | 6,0% | -462,8 | 27,6% |

В соответствии с подпунктами 4, 5, 6 части 1 статьи 4 Федерального закона от 30.11.2016 № 409-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» (в ред. от 28.11.2018 № 456-ФЗ) (далее - Федеральный закон № 409-ФЗ), акцизы на нефтепродукты зачисляются в бюджеты субъектов Российской Федерации по нормативу в 2021 году - 74,9%, в 2022 году – 83,3%, в 2023 году – 91,6%.

Частью 3 статьи 4 Федерального закона № 409-ФЗ также установлено, что в 2020 - 2024 годах при определении в соответствии с пунктом 3.1 статьи 58 Бюджетного кодекса РФ дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты от акцизов на нефтепродукты учитываются поступления в бюджеты субъектов Российской Федерации от указанных акцизов исходя из норматива 58,2%.

В соответствии с частью 4 статьи 2 проекта Федерального закона № 1027743-7 «О федеральном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» в целях формирования дорожных фондов субъектов Российской Федерации в бюджеты субъектов Российской Федерации подлежат зачислению доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты в 2021 году – 77,7%, в 2022 году – 69,9%, в 2023 году – 63,5%, по нормативу распределения доходов от акцизов на нефтепродукты для Ненецкого автономного округа на 2021 год в размере 0,0277%, на 2022 год - 0,0281% и на 2023 год – 0,0317%.

Размер поступлений доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты в целях формирования дорожных фондов субъектов Российской Федерации расчетно соответствует размеру доходов от акцизов на нефтепродукты, зачисляемых в бюджеты субъектов Российской Федерации в 2021-2023 годах по нормативу 58,2% (58,2/74,9\*100 = 77,7; 58,2/83,3\*100=69,9 и 58,2/91,6\*100=63,5).

В соответствии с пунктом 3.1 статьи 58 Бюджетного кодекса РФ, законом Ненецкого автономного округа от 31.10.2013 № 91-оз «О нормативах отчислений от налогов в бюджеты муниципальных образований Ненецкого автономного округа» установлен норматив отчислений в местные бюджеты в размере 10% налоговых доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты, в целях формирования муниципальных дорожных фондов.

Согласно проекту закону Ненецкого автономного округа № 221-пр «О внесении изменений в закон Ненецкого автономного округа «О нормативах отчислений от налогов в бюджеты муниципальных образований Ненецкого автономного округа» и об отмене статьи 19 закона «Ненецкого автономного округа «О внесении изменений в отдельные законы Ненецкого автономного округа» норматив отчислений в бюджет муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» на 2021 год увеличится на 0,67% и составит – 4,20% (сейчас это 3,53%).

Увеличение норматива отчислений в бюджет муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» на 0,67% связано с внесением изменений в статью 5 закона Ненецкого автономного округа от 19.09.2014 № 95-оз «О перераспределении полномочий между органами местного самоуправления муниципальных образований Ненецкого автономного округа и органами государственной власти Ненецкого автономного округа» согласно которым, с 2021 года городскому округу передаются в эксплуатацию автомобильные дороги в количестве 5 единиц, что увеличивает общую протяженность автомобильных дорог:

- автомобильная дорога по ул. Выучейского – 1,279 км;

- автомобильная дорога по ул. Ленина (участок от пересечения ул. Рыбников до пересечения ул. Выучейского (площадь Ленина) – 1,443 км;

- автомобильная дорога по ул. Октябрьская – 0,906 км;

- автомобильная дорога по ул. Первомайская – 1,063 км;

- автомобильная дорога по ул. Хатанзейского – 0,856 км.

**3.** **Налоги на совокупный доход** (налоги, предусмотренные специальными режимами налогообложения) - администратором доходов является УФНС России по Архангельской области и НАО.

Поступления налога на совокупный доход в городской бюджет запланированы на 2021 год в сумме 47 388,0 тыс. рублей, что на 19 870,1 тыс. рублей или на 29,5% меньше показателя, утвержденного на 2020 год, что в основном обусловлено отменой с 01.01.2021 единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности и переходом на иные налоговые режимы.

На плановый период 2022 и 2023 годов поступления налога на совокупный доход прогнозируются в фиксированной сумме 47 918,7 тыс. рублей, в том числе:

(тыс. руб.)

| Наименование | Утверждено **на 2020 год** | **2021 год (проект)** | **2022 год (проект)** | **2023 год (проект)** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| проект  | отклонение +/- к уровню 2020 г. | сумма | рост/спад к уровню 2021 г. | сумма | рост/спад к уровню 2022 г. |
| сумма | % |
| **Налоги на совокупный доход** | **67 258,1**  | **47 388,0** | **-19 870,1**  | **-29,5%** | **47 918,7** | **1,1%** | **47 918,7** | **-** |
| - налог, взимаемый в связи с применением УСН | 34 986,7  | 40 459,5 | 5 472,8  | 15,6% | 43 368,7 | 7,2% | 43 368,7 | - |
| - ЕНВД | 28 841,0  | 3 028,5 | -25 812,5  | -89,5% |  - | -100,0% |  - | - |
| - ЕСХН | 2 524,5  | 2 500,0 | -24,5  | -1,0% | 2 500,0 | - | 2 500,0 | - |
| - налог, взимаемый в связи с применением ПСН | 905,9  | 1 400,0 | 494,1  | 54,5% | 2 050,0 | 46,4% | 2 050,0 | - |

 **3.1.** **Налог, взимаемый с применением упрощенной системы налогообложения (УСН),** зачисляется в городской бюджет, начиная с 2018 года.

В соответствии со статьей 2.1 закона Ненецкого автономного округа от 31.10.2013 № 91-оз «О нормативах отчислений от налогов в бюджеты муниципальных образований Ненецкого автономного округа» единый норматив отчислений от налога, взимаемого в связи с применением УСН, в том числе минимального налога, зачисляемого в бюджет Ненецкого автономного округа, для муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» составляет 50%.

Поступление налога прогнозируется на 2021 год в сумме 40 459,5 тыс. рублей, что на 5 472,8 тыс. рублей или на 15,6% больше показателя утвержденного на 2020 год, на плановый период 2022 и 2023 годов в фиксированной сумме 43 368,7 тыс. рублей, в том числе:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено **на 2020 год**  | **2021 год (проект)** | **2022 год (проект)** | **2023 год (проект)** |
| проект  | отклонение +/- к уровню 2020 г. | сумма | рост/спад к уровню 2021 г. | сумма | рост/спад к уровню 2022 г. |
| сумма | % |
| **Налог, взимаемый в связи с применением УСН, в т.ч.:** | **34 986,7**  | **40 459,5** | **5 472,8**  | **15,6%** | **43 368,7** | **7,2%** | **43 368,7** | **-** |
| - налог, взимаемый с налого­плательщиков, выбравших в качестве объекта налогооб­ложения **доходы** | 27 619,4  | 32 286,7 | 4 667,3  | 16,9% | 34 608,2 | 7,2% | 34 608,2 | - |
| - налог, взимаемый с налого­плательщиков, выбравших в качестве объекта налогооб­ложения **доходы, уменьшен­ные на величину расходов** | 7 367,3  | 8 172,8 | 805,5  | 10,9% | 8 760,5 | 7,2% | 8 760,5 | - |

 Прогнозируемое увеличение поступлений по УСН в 2021 году относительно 2020 года обусловлено ростом количества налогоплательщиков применяющих УСН, в связи с прекращением действия системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход с 01.01.2021 и переходом налогоплательщиков с ЕНВД на УСН.

Законом Ненецкого автономного округа от 13.03.2015 № 55-оз
«Об особенностях налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения и патентной системы налогообложения» (далее – закон округа 55-оз) предусмотрен срок действия льготной налоговой ставки 0% на территории Ненецкого автономного округа для упрощенной системы налогообложения (УСН) и патентной системы налогообложения (ПСН) до 1 января 2021 года. Проектом закона Ненецкого автономного округа № 222-пр «О внесении изменений в статью 3 закона Ненецкого автономного округа «Об особенностях налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения и патентной системы налогообложения» предполагается продлить предусмотренный срок действия льготной налоговой ставки 0% по УСН и ПСН до 1 января 2024 года.

Для сведения: по состоянию на 01.11.2020 поступления налога, взимаемого в связи с применением УСН составили 31 670,0 тыс. рублей или 90,5% от утвержденного плана на 2020 год (34 986,7 тыс. рублей), из них: в качестве объекта налогообложения доходы – 24 642,4 тыс. рублей (89,2%), в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов – 7 027,6 тыс. рублей (95,4%).

**3.2** **Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД)** в соответствии с пунктом 2 статьи 61.2 Бюджетного кодекса РФ подлежит зачислению в бюджеты городских округов по нормативу отчислений 100%.

В соответствии с пунктом 8 статьи 5 Федерального закона от 29.06.2012 № 97-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 26 Федерального закона «О банках и банковской деятельности» **положения главы 26.3 «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» части второй Налогового кодекса РФ** **не применяются с 1 января 2021 года.**

Таким образом, в связи с отменой данного налогового режима с 01.01.2021, плательщики ЕНВД автоматически будут сняты с учета. При этом до конца 2020 года налогоплательщикам ЕНВД необходимо выбрать новый налоговый режим:

- организации и индивидуальные предприниматели вправе перейти на упрощенную систему налогообложения («доходы», «доходы минус расходы») или на общую систему налогообложения;

- индивидуальные предприниматели на патентную систему налогообложения или выбрать налог на профессиональный доход.

Плательщики ЕНВД, не перешедшие самостоятельно на иной специальный налоговый режим (УСН, ПСН, НПД) в установленные для этого сроки, автоматически переходят с 01.01.2021 на общий режим налогообложения.

Проектом решения на 2021 год поступления налога запланированы в сумме 3 028,5 тыс. рублей, на плановый период 2022 и 2023 годов поступления не прогнозируются.

Согласно пояснительной записке расчет поступлений по налогу на 2021 год в сумме 3 028,5 тыс. рублей произведен на основе среднего показателя существующей задолженности в течение 2020 года (задолженность по ЕНВД по состоянию на 01.01.2020 – 3 651,2 тыс. рублей, по состоянию на 01.04.2020 – 2 727,3 тыс. рублей, по состоянию на 01.07.2020 – 2 707,1 тыс. рублей).

Для сведения: по состоянию на 01.11.2020 поступления налога составили 27 558,9 тыс. рублей или 95,6% от утвержденного плана на 2020 год (28 841,0 тыс. рублей).

**3.3. Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)** в соответствии с пунктом 2 статьи 61.2 Бюджетного кодекса РФ подлежит зачислению в бюджеты городских округов по нормативу отчислений 100%.

Плательщиками данного налога являются: АО «Ненецкая агропромышленная компания» и ООО «Ненецкий Рыбаксоюз».

Поступления ЕСХН спрогнозированы на уровне утвержденных значений 2020 года и составят в период 2021-2023 годов 2 500,0 тыс. рублей ежегодно.

Для сведения: по состоянию на 01.11.2020 поступления налога составили 2 524,5 тыс. рублей или 100,0% от утвержденного плана на 2020 год.

**3.4 Налог, взимаемый с применением патентной системы налогообложения (ПСН)** в соответствии с пунктом 2 статьи 61.2 Бюджетного кодекса РФ подлежит зачислению в бюджеты городских округов по нормативу отчислений 100%.

Поступления налога прогнозируются на 2021 год в сумме 1 400,0 тыс. рублей, что на 54,5% выше значений утвержденных на 2020 год. На плановый период 2022 и 2023 годов поступления прогнозируются в фиксированной сумме 2 050,0 тыс. рублей, что на 46,4% выше прогнозируемых значений 2021 года.

Согласно пояснительной записке поступление налога спрогнозировано на основании динамики фактических поступлений прошлых периодов и на основании статистического налогового отчета по форме № 1-Патент «Отчет о количестве индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, и выданных патентов на право применения видов предпринимательской деятельности».

Вместе с тем, согласно форме 1-Патент наблюдается снижение количества выданных патентов, так, по состоянию на 01.01.2020 количество выданных патентов составляло 102, по состоянию на 01.07.2020 – 71.

Также отмечаем, что пояснительная записка не содержит информации об увеличении поступлений по ПСН в 2021 году относительно 2021 года в связи с прекращением действия системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход с 01.01.2021 и переходом налогоплательщиков с ЕНВД на ПСН.

Таким образом, существует **риск недополучения указанного налога в предусмотренном проектом объеме в период 2021-2023 годов.**

Для сведения: по состоянию на 01.11.2020 поступления налога составили 833,2 тыс. рублей или 92,0% от утвержденного плана на 2020 год (905,9 тыс. рублей).

**4. Налоги на имущество -** в соответствии с пунктом 1 статьи 61.2 Бюджетного кодекса РФ налоговые доходы от земельного налога и налога на имущество физических лиц подлежат зачислению в бюджеты городских округов по нормативу отчислений 100%.

Главным администратором данного вида дохода является УФНС России по Архангельской области и НАО.

Поступления налога на имущество в городской бюджет запланированы на 2021 год в сумме 23 519,8 тыс. рублей, на плановый период 2022 и 2023 годов в сумме 25 010,0 тыс. рублей и 25 473,0 тыс. рублей соответственно, в том числе:

(тыс. руб.)

| Наименование | Утверждено **на 2020 год**  | **2021 год (проект)** | **2022 год (проект)** | **2023 год (проект)** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| проект  | отклонение +/- к уровню 2020 г. | сумма | рост/спад к уровню 2021 г. | сумма | рост/спад к уровню 2022 г. |
| сумма | % |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Налоги на имущество, в т.ч.:** | **22 975,0**  | **23 519,8** | **544,8**  | **2,4%** | **25 010,0** | **6,3%** | **25 473,0** | **1,9%** |
| Налог на имущество физических лиц | 5 675,0  | 6 219,8 | 544,8  | 9,6% | 7 710,0 | 24,0% | 8 173,0 | 6,0% |
| Земельный налог, в т.ч.: | 17 300,0  | 17 300,0 | - | - | 17 300,0 | - | 17 300,0 | - |
| - с организаций | 15 200,0  | 15 200,0 | - | - | 15 200,0 | - | 15 200,0 | - |
| - с физических лиц | 2 100,0  | 2 100,0 | - | - | 2 100,0 | - | 2 100,0 | - |

**4.1.** Поступления **налога на имущество физических лиц** спрогнозированы на 2021 год в сумме 6 219,8 тыс. рублей, что на 9,6% выше значений утвержденных на 2020 год.

С 2022 года наблюдается увеличение объема поступления налога на 24,0% и на 31,4% к уровню 2021 года, согласно пояснительной записке увеличение объемов поступлений связано с изменением с 01.01.2021 размера кадастровой стоимости объектов имущества, в результате переоценки произведенной в 2020 году.

Для сведения: по состоянию на 01.11.2020 поступления налог на имущество физических лиц составили 3 786,2 тыс. рублей или 66,7% от утвержденного плана на 2020 год (5 675,0 тыс. рублей).

**4.2.** Поступления **земельного налога** спрогнозированы на уровне утвержденных значений 2020 года и составят в период 2021-2023 годов 17 300,0 тыс. рублей ежегодно.

Обращаем внимание, что в настоящий период времени рассматривается проект решения Совета городского округа «Город Нарьян-Мар» «О внесении изменений в Положение «О порядке исчисления и уплаты земельного налога», согласно которому предлагается с 01.01.2021 освободить от уплаты земельного налога муниципальные казенные учреждения, финансируемые из бюджета муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар».

Таким образом, в случае принятия проекта решения, **поступления земельного налога с организаций уменьшатся с 2021 года на величину налога уплачиваемого казенными учреждениями, финансируемыми из бюджета муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар».**

Кроме того, с 1 января 2021 года прекращает действие норма, изложенная в подпункте 7 пункта 6.1 Положения «О порядке исчисления и уплаты земельного налога», утвержденного постановлением Совета городского округа «Город Нарьян-Мар» от 28.10.2005 № 4, согласно которой от налогообложения земельным налогом освобождены физические лица, владеющие земельным участком, предоставленным в соответствии с законом Ненецкого автономного округа от 15.11.2011 № 79-оз «О бесплатном предоставлении земельных участков многодетным семьям в Ненецком автономном округе» в период с 1 февраля 2013 года по 21 февраля 2014 года.

До настоящего периода времени отсутствует информация относительно необходимости распространения права указанной категории налогоплательщиков на освобождение от уплаты земельного налога с 2021 года. Таким образом, **существуют предпосылки к увеличению объема поступлений земельного налога с физических лиц.**

Для сведения: по состоянию на 01.11.2020 поступления земельного налога составили 16 983,2 тыс. рублей или 98,2% от утвержденного плана на 2020 год (17 300,0 тыс. рублей), из них: земельный налог с организаций поступил в сумме 16 112,0 тыс. рублей (106,0%), земельный налог с физических лиц – 871,2 тыс. рублей (41,5%).

**5.** **Государственная пошлина** - администратором данного вида дохода является УФНС России по Архангельской области и НАО и Администрация муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар».

В городской бюджет поступает государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями и государственная пошлина за государственную регистрацию, а также за совершение юридически значимых действий или выдачу документов.

Поступления доходов по государственной пошлине в городской бюджет запланированы на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов в фиксированной сумме 6 020,0 тыс. рублей, в том числе:

- государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями в фиксированной сумме 6 005,0 тыс. рублей;

- государственная пошлина за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий в фиксированной сумме 15,0 тыс. рублей.

 Для сведения: по состоянию на 01.11.2020 поступления государственной пошлины составили 5 073,6 тыс. рублей или 84,3% от утвержденного плана на 2020 год (6 020, тыс. рублей).

**Неналоговые доходы городского бюджета.**

Прогнозируемый объем неналоговых доходов составит:

 - на 2021 год в сумме 31 094,4 тыс. рублей, что на 13 472,0 тыс. рублей или на 30,2% меньше показателя, утвержденного на 2020 год;

- на 2022 год в сумме 30 576,2 тыс. рублей;

- на 2023 год в сумме 30 416,9 тыс. рублей.

Прогнозные показатели неналоговых доходов представлены в таблице:

(тыс. руб.)

| Наименование | Утверждено **на 2020 год** | **2021 год (проект)** | **2022 год (проект)** | **2023 год (проект)** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| проект  | отклонение +/- к уровню 2020 г. | проект | рост/спад к уровню 2021 г. | проект | рост/спад к уровню 2021 г. |
| сумма | % |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муници­пальной собственности | 26 200,0  | 26 947,6 | 747,6  | 2,9% | 26 362,4 | -2,2% | 26 133,3 | -0,9% |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 1 321,9  | 1 676,8 | 354,9  | 26,8% | 1 743,8 | 4,0% | 1 813,6 | 4,0% |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 1 862,7  |  - | -1 862,7  | -100,0% |  - | - |  - | - |
| Доходы от продажи матери­альных и нематериальных активов | 9 002,4  |  - | -9 002,4  | -100,0% |  - | - |  - | - |
| Штрафы, санкции, возмеще­ние ущерба | 6 786,5  | 2 470,0 | -4 316,5  | -63,6% | 2 470,0 | - | 2 470,0 | - |
| Прочие неналоговые доходы | -607,1  | -  | 607,1  | -100,0% |  - | - |   | - |
| **Итого****неналоговые доходы:** | **44 566,4**  | **31 094,4** | **-13 472,0**  | **-30,2%** | **30 576,2** | **-1,7%** | **30 416,9** | **-0,5%** |

Структура прогнозируемого поступления по видам неналоговых доходов городского бюджета на 2021 год приведена на следующей диаграмме.

 Основным источником формирования неналоговых доходов городского бюджета являются **доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муници­пальной собственности** – 86,7%.

**1.** **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муници­пальной собственности** - главными администраторами данного вида доходов являются: Администрации МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар» и Управления имущественных и земельных отношений Ненецкого автономного округа.

Поступления **от использования имущества, находящегося в государственной и муници­пальной собственности** в городской бюджет запланированы на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов в сумме 26 947,6 тыс. рублей, 26 362,4 тыс. рублей и 26 133,3 тыс. рублей соответственно, в том числе:

(тыс. руб.)

| Наименование | Утверждено **на 2020 год**  | **2021 год (проект)** | **2022 год (проект)** | **2023 год (проект)** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| проект  | отклонение +/- к уровню 2020 г. | сумма | рост/спад к уровню 2021 г. | сумма | рост/спад к уровню 2022 г. |
| сумма | % |
| **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муници­пальной собственности, в т.ч.:** | **26 200,0**  | **26 947,6** | **747,6**  | **2,9%** | **26 362,4** | **-2,2%** | **26 133,3** | **-0,9%** |
| Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользо­вание государственного и муниципального имущества… | 20 607,5  | 21 414,7 | 807,2  | 3,9% | 20 856,9 | -2,6% | 20 971,8 | 0,6% |
| *- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также сред­ства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков* | *18 680,6*  | *18 814,7* | *134,1*  | *0,7%* | *19 156,9* | *1,8%* | *19 271,8* | *0,6%* |
| *- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении орга­нов местного самоуправ­ления, и создан­ных ими учреждений…* | *1 926,9*  | *2 600,0* | *673,1*  | *34,9%* | *1 700,0* | *-34,6%* | *1 700,0* | *-* |
| *- плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участ­ков, находящихся в государст­венной или муниципальной собственности* | *0,3*  | *-* | *-0,3*  | *-100%* | *-* | *-* | *-* | *-* |
| Доходы от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и обяза­тельных платежей | 181,7  |  - | -181,7  | -100% |  - | - | - | - |
| Прочие доходы от использова­ния имущества и прав, нахо­дящихся в муниципальной собственности | 5 410,5  | 5 532,9 | 122,4  | 2,3% | 5 505,5 | -0,5% | 5 161,5 | -6,2% |

**1.1. Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества** (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) спрогнозированы на 2021 год в сумме 21 414,7 тыс. рублей, что на 3,9% (или на 807,2 тыс. рублей) выше показателя утвержденного на 2020 год. Объем поступлений на плановый период 2022 и 2023 годов предусмотрен в сумме 20 856,9 тыс. рублей и 20 971,8 тыс. рублей соответственно, в том числе:

**а) доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки,** государственная собственность на которые не разграничена, а также сред­ства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, запланированы с учетом динамики фактических поступлений в предшествующие периоды и с прогнозируемым увеличением поступлений по отношению к 2020 году, в 2021 году – на 0,7%, в 2022 году – на 1,8%, в 2023 году – на 0,6%. Согласно пояснительной записке прогнозируемый рост поступлений на период 2021-2023 годов обусловлен уплатой пеней за просрочку платежей по арендной плате за земельные участки. Таким образом, поступления доходов запланированы на 2021 год в сумме 18 814,7 тыс. рублей, на плановый период 2022-2023 годов в сумме 19 156,9 тыс. рублей и 19 271,8 тыс. рублей соответственно.

Для сведения: по состоянию на 01.11.2020 поступления доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также сред­ства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, составили 13 600,2 тыс. рублей или 72,8% от утвержденного плана на 2020 год (18 680,6 тыс. рублей).

**б) доходы от сдачи в аренду имущества,** находящегося в оперативном управлении орга­нов местного самоуправ­ления, и создан­ных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) спрогнозированы на 2021 год в сумме 2 600,0 тыс. рублей, что на 34,9% (или на 673,1 тыс. рублей) выше показателя, утвержденного на 2020 год. Согласно пояснительной записке увеличение объема поступлений планируется за счет погашения задолженности по заключенному договору аренды помещений административно-бытовом комплексе на сумму 902,7 тыс. рублей. На плановый период 2022 и 2023 годов объемы поступлений запланированы в фиксированной сумме 1 700,0 тыс. рублей.

Для сведения: по состоянию на 01.11.2020 поступления доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении орга­нов местного самоуправ­ления, составили 1 894,5 тыс. рублей или 98,3% от утвержденного плана на 2020 год (1 926,9 тыс. рублей).

**1.2. Доходы от перечисления части прибыли** **муниципальными унитарными предприятиями** на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов проектом решения не запланированы.

Согласно статье 62 Бюджетного кодекса РФ, пункту 2 статьи 17 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятий» доходы местных бюджетов формируются, в том числе за счет части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в порядке, в размерах и в сроки, которые определяются органами местного самоуправления.

Постановлением Администрации МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар» от 30.11.2006 № 1484 утверждено Положение о порядке уплаты в городской бюджет части прибыли от использования имущества, закрепленного на праве хозяйственного ведения за муниципальными унитарными предприятиями МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар» (далее – Положение № 1484).

Пунктом 2.2 Положения № 1484 установлено, что размер норматива отчислений части прибыли, остающейся после уплаты налогов, сборов и других обязательных платежей, подлежащих перечислению в бюджет муниципального образования, определяется балансовой комиссией Администрации муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» (далее - балансовая комиссия) по результатам работы предприятий за отчетный год и устанавливается в размере не более 25% по каждому предприятию.

Согласно пункту 2.3 Положения № 1484 на основании показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия за соответствующий год и решения балансовой комиссии издается распоряжение главы муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» о нормативе отчислений части прибыли муниципального унитарного предприятия, подлежащей перечислению в бюджет МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар», за отчетный финансовый год, которое является основанием для внесения изменений в доходную часть бюджета муниципального образования.

Таким образом, **после принятия главой муниципального образования указанного постановления соответствующие изменения должны быть внесены в доходную часть городского бюджета.**

Для сведения: по состоянию на 01.11.2020 поступления доходов от перечисления части прибыли муниципальными унитарными предприятиями составили 181,7 тыс. рублей или 100,0% от утвержденного плана на 2020 год (в том числе: МУП «Нарьян-Марское АТП» - 128,2 тыс. рублей; МУП ПОКиТС - 53,5 тыс. рублей; МУП «КБ и БО» - 0,0 тыс. рублей).

**1.3. В состав прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности городских округов** (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) включаются:

- плата за наем жилого помеще­ния;

- плата хозяйствующих субъектов за размещение нестационарных торговых объектов;

- плата, взимаемая по договору на установку и эксплуатацию рекламной конструкции на городских объектах недвижимости.

На 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов доходы по прочим поступлениям от использования имущества, находящегося в собственности городских округов, запланированы в сумме 5 532,9 тыс. рублей, 5 505,5 тыс. рублей и 5 161,5 тыс. рублей соответственно, в том числе:

(тыс. руб.)

| Наименование | Утверждено **на 2020 год**  | **2021 год (проект)** | **2022 год (проект)** | **2023 год (проект)** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| проект  | отклонение +/- к уровню 2020 г. | проект | рост/спад к уровню 2021 г. | проект | рост/спад к уровню 2022 г. |
| сумма | % |
| **Прочие поступления от исполь­зования имущества, находяще­гося в собственности городских округов ...** | **5 410,5**  | **5 532,9** | **122,4**  | **2,3%** | **5 505,5** | **-0,5%** | **5 161,5** | **-6,2%** |
|  - плата за наем жилого помеще­ния | 3 740,0  | 3 600,0 | -140,0  | -3,7% | 3 600,0 | - | 3 600,0 | - |
| - плата хозяйствующих субъектов за размещение нестационарных торговых объектов | 1 600,0  | 1 441,6 | -158,4  | -9,9% | 1 414,2 | -1,9% | 1 185,0 | -16,2% |
| - плата, взимаемая по договору на установку и эксплуатацию рек­ламной конструкции на город­ских объектах недвижимости | 70,5  | 491,3 | 420,8  | 596,9% | 491,3 | - | 376,5 | -23,4% |

В состав **платы за наем жилого помеще­ния** включаются поступления от платы за пользование жилым помещением по договорам социального найма и договорам найма жилых помещений государственного и муниципального жилищного фонда.

Поступления от платы за наем жилого помещения спрогнозированы на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов в фиксированном размере 3 600,0 тыс. рублей ежегодно, что на 3,7% ниже показателя утвержденного на 2020 год. Уменьшение объема поступлений связано с изменение базового размера платы за наем жилых помещений, так, по состоянию на 1 января 2020 базовый размер платы составлял 62,80 руб./кв.м., на 1 апреля 2020 – 60,48 руб./кв.м., на 1 июля 2020 – 56,85 руб./кв.м., на 1 октября 2020 – 56,77 руб./кв.м.

Согласно пояснительной записке, в расчете учтен базовый размер платы за наем жилых помещений в размере 56,85 руб./кв.м., утвержденный постановлением Администрации муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» от 03.08.2020 № 540. Вместе с тем, отмечаем, что в соответствии с постановлением Администрации муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» от 09.11.2020 № 848 с 1 октября 2020 базовый размер платы составляет 56,77 руб./кв.м.

Кроме того, обращаем внимание, что в настоящий период времени рассматривается проект решения «О внесении изменений в Положение о расчете размера платы за пользование жилым помещением (платы за наем) государственного или муниципального жилищного фонда в муниципальном образовании «Городской округ «Город Нарьян-Мар», которым предлагается установить величину коэффициента соответствия платы (Кс) **в размере 0,3** для всех нанимателей жилых помещений, проживающих по договорам социального найма и договорам найма жилых помещений государственного или муниципального жилищного фонда (сейчас Кс = 0,1). Соответственно, в случае принятия данного проекта решения, **существуют предпосылки к увеличению объема доходов от платы за наем жилых помещений предположительно в 3 раза.**

**Плата хозяйствующих субъектов за размещение нестационарных торговых объектов** планируется к поступлению в городской бюджет исходя из количества заключенных договоров. Между Администрацией и индивидуальными предпринимателями заключено 29 договоров на размещение нестационарных торговых объектов. Вместе с тем на 2021 год запланировано снижение поступлений на 9,9%, что обусловлено истечением сроков действия заключенных договоров.

**Плата, взимаемая по договору на установку и эксплуатацию рек­ламной конструкции на город­ских объектах недвижимости,** на 2021 год и 2022 год предусмотрена в фиксированной сумме 491,3 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 376,5 тыс. рублей. Поступления предусмотрены по 6-ти заключенным договорам.

**2.** **Платежи при пользовании природными ресурсами** поступают в городской бюджет в виде платы за негативное воздействие на окружающую среду. Согласно статье 62 Бюджетного кодекса РФ плата за негативное воздействие на окружающую среду зачисляется в бюджеты городских округов по нормативу 60%.

Главным администратором по данному источнику дохода бюджета является Межрегиональное управление Росприроднадзора по Республике Коми и Ненецкому автономному округу.

Поступления платежей за негативное воздействие на окружающую среду в городской бюджет запланированы на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов в сумме 1 676,8 тыс. рублей, 1 743,8 тыс. рублей и 1 813,6 тыс. рублей соответственно, в том числе:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено на 2020 год  | **2021 год (проект)** | **2022 год (проект)** | **2023 год (проект)** |
| проект  | отклонение +/- к уровню 2020 г. | сумма | рост/спад к уровню 2021 г. | сумма | рост/спад к уровню 2022 г. |
| сумма | % |
| **Плата за негативное воздейст­вие на окружающую среду, в т.ч.:** | **1 321,9**  | **1 676,8** | **354,9**  | **26,8%** | **1 743,8** | **4,0%** | **1 813,6** | **4,0%** |
| - за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами | 1 000,0  | 1 000,0 | - | - | 1 053,6 | 5,4% | 1 109,5 | 5,3% |
| - за сбросы загрязняющих ве­ществ в водные объекты | 0,5  | 0,5 | - | - | 0,5 | - | 0,5 | - |
| - за размещение отходов произ­водства | 321,5  | 334,3 | 12,8  | 4,0% | 347,7 | 4,0% | 361,6 | 4,0% |
| - за размещение твердых комму­нальных отходов | - | 342,0 | 342,0  | 100% | 342,0 | - | 342,0 | - |

В 2021 году по отношению к 2020 году прогнозируется увеличение объема поступлений при пользовании природными ресурсами на 26,8% или на 354,9 тыс. рублей, что обусловлено поступлением платежей за размещение твердых коммунальных отходов (далее - ТКО), в том числе от регионального оператора по обращению с ТКО - МУП «КБ и БО».

Для сведения: по состоянию на 01.11.2020 поступления платежей при пользовании природными ресурсами составили 1 986,6 тыс. рублей или 150,3% от утвержденного плана на 2020 год (1 321,9 тыс. рублей), в том числе:

(тыс. руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено **на 2020 год** | Исполнено на 1 нояб 2020 |
|
| сумма | % |
| **Плата за негативное воздействие на окружающую среду, в т.ч.:** | **1 321,9**  | **1 986,6**  | **150,3%** |
| - за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами | 1 000,0  | 963,0  | 96,3% |
| - за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты | 0,5  | 0,4  | 100,0% |
| - за размещение отходов производства | 321,5 | 338,6  | 100,0% |
| - за размещение твердых коммунальных отходов | -  | 402,7  | 100,0% |
| - за выбросы загрязняющих веществ, образующихся при сжигании на факельных установках и (или) рассеивании попутного нефтяного газа | -  | 281,9  | 100,0% |

**3. Доходы от оказания плат­ных услуг и компенсации затрат государства** включает в себя средства, поступающие в погашение дебиторской задолженности прошлых лет и средства, поступающие по результатом деятельности проверок.

Главными администраторами данного вида доходов являются: Совет городского округа «Город Нарьян-Мар», Администрация муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар», Управление финансов Администрации муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар», Контрольно-счетная палата муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар».

Проектом решения не предусмотрены поступления в городской бюджет от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в период 2021-2023 годов.

Для сведения: по состоянию на 01.11.2020 поступления доходов составили 1 858,4 тыс. рублей или 99,8% от утвержденного плана на 2020 год (1 862,7 тыс. рублей).

**4. Доходы от продажи матери­альных и нематериальных активов** поступают в городской бюджет в виде доходов от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества МУПов, в том числе казанных), в части реализации основных средств по указанному имуществу, согласно заключенным договорам, а также доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов в размере 100%.

Главным администратором данного вида доходов являются Администрация муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» и Управление имущества и земельных отношений Ненецкого автономного округа.

На 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов разработчиком не предусмотрены доходы от продажи материальных и нематериальных активов, что обусловлено отсутствием заключенных договоров по реализации имущества, находящегося в собственности городского округа.

Для сведения: по состоянию на 01.11.2020 поступления от продажи материальных и нематериальных активов составили 9 053,9 тыс. рублей или 100,6% от утвержденного плана на 2020 год (9 002,4 тыс. рублей), в том числе:

(тыс. руб.)

| Наименование | Исполнено на 1 нояб. 2020г. |
| --- | --- |
| сумма | % |
| Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу | 1 239,8 | 100% |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов | 3 951,5 | 101,3% |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | 1 106,0 | 100% |
| Доходы от приватизации имущества, находящегося в собственности городских округов, в части приватизации нефинансовых активов имущества казны | 2 756,6 | 100% |
| **Итого:** | **9 053,9** | **100,6%** |

**5. Штрафы, санкции, возме­щение ущерба** запланированы с учетом статьи 46 Бюджетного кодекса РФ, которой определены виды штрафов и иные суммы принудительного изъятия, зачисляемые в бюджеты бюджетной системы РФ, а также с учетом прогнозных данных, представленных главными администраторами доходов городского бюджета.

 Поступления от денежных взысканий (штрафов, санкций, возмещения ущерба) в городской бюджет запланированы на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов в фиксированной сумме 2 470,0 тыс. рублей, в том числе:

- административные штрафы, установленные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях в фиксированной сумме 2 115,0 тыс. рублей;

- иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед муниципальным органом (муниципальным казенным учреждением городского округа в фиксированной сумме 355,0 тыс. рублей.

В 2021 году по отношению к 2020 году прогнозируется снижение поступлений от денежных взысканий на 63,6%. Согласно пояснительной записке снижение поступлений связано с тем, что в 2020 году в городской бюджет поступали доходы от штрафов в счет погашения задолженности, образовавшейся до 01.01.2020 по нормативам, действовавшим в 2019 году, на 2021 год данные поступления не прогнозируются.

 Для сведения: по состоянию на 01.11.2020 поступления от штрафов, санкций, возмещения ущерба составили 6 521,8 тыс. рублей или 96,1%% от утвержденного плана на 2020 год (6 786,5 тыс. рублей).

**6.** **Прочие неналоговые до­ходы -** в состав прочих неналоговых доходов, поступающих в городской бюджет, включаются иные средства, зачисляемые в бюджеты городских округов.

Главным администратором данного вида доходов является Администрация муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар».

Поступления по прочим неналоговым доходам в городской бюджет на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов не прогнозируются.

**Безвозмездные поступления**

В соответствии с проектом решения прогноз безвозмездных поступлений составил:

 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено **на 2020 год** | **2021 год (проект)** | **2022 год (проект)** | **2023 год (проект)** |
| проект  | отклонение +/- к уровню 2020 г. | сумма | рост/спад к уровню 2021 г. | сумма | рост/спад к уровню 2022 г. |
| сумма | % |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ | 142 231,6  | 142 682,9 | 451,3  | 0,3% | 69 948,1 | -51,0% | 71 385,4 | 2,1% |
| - субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии) | 137 814,9  | 137 815,2 | 0,3  | 0,0002% | 64 959,9 | -52,9% | 66 508,7 | 2,4% |
| - субвенции бюджетам бюджетной системы РФ | 4 416,7  | 4 867,7 | 451,0  | 10,2% | 4 988,2 | 2,5% | 4 876,7 | -2,2% |
| Прочие безвозмездные поступления | 15,0  |  - | -15,0  | -100% |  - | - |  - | - |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -3 353,2  |  - | 3 353,2  | -100% |  - | - |  - | - |
| **Итого****безвозмездные поступления** | **138 893,4** | **142 682,9** | **3 789,5** | **2,7%** | **69 948,1** | **-51,0%** | **71 385,4** | **2,1%** |

В параметрах городского бюджета учтены объемы межбюджетных трансфертов из окружного бюджета:

- на 2021 год в сумме 142 682,9 тыс. рублей, в том числе субсидии – 137 815,2 тыс. рублей, субвенции – 4 867,7 тыс. рублей;

- на 2022 год в сумме 69 948,1 тыс. рублей, в том числе – субсидии – 64 959,9 тыс. рублей, субвенции – 66 508,7 тыс. рублей;

- на 2023 год в сумме 71 385,4 тыс. рублей, в том числе – субсидии – 66 508,7 тыс. рублей, субвенции – 4 876,7 тыс. рублей.

 **Обращаем внимание, что в проекте решения на 2021 год и плановый период 2022 – 2023 годов не учтена сумма дотации** **на выравнивание бюджетной обеспеченности,** предоставляемой из окружного бюджета. При этом согласно приложению 11 к проекту закона Ненецкого автономного округа № 211-пр «Об окружном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов», размер дотации МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар» составит:

 - на 2021 год в сумме 30 904,5 тыс. рублей;

- на 2022 год в сумме 30 904,5 тыс. рублей;

- на 2023 год в сумме 122 104,0 тыс. рублей.

В связи с изложенным, **предлагаем учесть в проекте решения суммы дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, предоставляемой из окружного бюджета в период 2021-2023 годов.**

 **Субсидии** бюджетам бюджетной системы РФ предусмотрены на 2021 год в сумме 137 815,2 тыс. рублей, в том числе:

(тыс. руб.)

| Наименование | Утверждено **на 2020 год**  | **2021 год (проект)** | **2022 год (проект)** | **2023 год (проект)** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| проект  | отклонение +/- к уровню 2020 г. |
| сумма | % |
| **Субсидии всего, в том числе:** | **137 814,9**  | **137 815,2** | **0,3**  | **0,0002%** | **64 959,9** | **66 508,7** |
| - на софинансирование капитальных вло­жений в объекты муниципальной собст­венности в рамках подпрограммы 1 «Раз­витие сети автомобильных дорог местного значения, улично-дорожной сети и дорож­ных сооружений» государственной про­граммы НАО «Развитие транспортной сис­темы Ненецкого автономного округа» | 28 769,1  | 41 903,6 | 13 134,5  | 45,7% |  - |  - |
| - на реализацию мероприятий по обеспе­чению жильем молодых семей | 18 926,4  | 9 796,3 | -9 130,1  | -48,2% | 11 410,0 | 12 047,5 |
| - на реализацию программ формирования современной городской среды | 15 698,7  | 11 151,8 | -4 546,9  | -29,0% | 11 626,9 | 11 626,9 |
| - на софинансирование расходных обяза­тельств по содержанию на территории НАО мест захоронения участников ВОВ, ветеранов боевых действий, участников локальных войн и вооруженных конфлик­тов | 90,0  | 150,0 | 60,0  | 66,7% | 150,0 | 150,0 |
| - на организацию в границах поселения электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения в части подго­товки объектов коммунальной инфра­структуры к осенне-зимнему периоду | 19 312,9  | 30 000,0 | 10 687,1  | 55,3% |  - |  - |
| - на софинансирование расходных обяза­тельств по благоустройству территорий (реализация мероприятий по благоустрой­ству территорий) | 24 522,7  | 41 810,7 | 17 288,0  | 70,5% | 41 773,0 | 42 684,3 |
| - на проведение мероприятий по сносу домов, признанных в установленном по­рядке ветхими или аварийными и непри­годными для проживания | -  | 3 002,8 | 3 002,8  | 100,0% | -  | -  |
| - на реализацию проектов по поддержке местных инициатив | 1 005,8  |  - | -1 005,8  | -100,0% |  - |  - |
| - на поддержку обустройства мест массо­вого отдыха населения (городских парков) | 9 042,0  |  - | -9 042,0  | -100,0% |  - |  - |
| - на софинансирование расходных обяза­тельств по выполнению полномочий орга­нов местного самоуправления по владе­нию, пользованию и распоряжению иму­ществом, находящимся в муниципальной собственности, в части полномочий по восстановлению платежеспособности му­ниципальных унитарных предприятий жилищно-коммунального комплекса, осу­ществляющих деятельность в сфере обра­щения с твердыми коммунальными отхо­дами | 20 447,3  |  - | -20 447,3  | -100,0% |  - | -  |

 **Обращаем внимание**, что **наименование субсидии** «Субсидия на организацию в границах поселения электро-, тепло-, **газо-** и водоснабжения населения, водоотведения в части подго­товки объектов коммунальной инфра­структуры к осенне-зимнему периоду» **отраженное в проекте решения не соответствует наименованию субсидии отраженному в приложении 13 к проекту закона Ненецкого автономного округа** № 211-пр «Об окружном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» «Субсидия на организацию в границах поселения электро-, тепло- и водоснабжения населения, водоотведения в части подго­товки объектов коммунальной инфра­структуры к осенне-зимнему периоду».

**Субвенции** бюджетам бюджетной системы РФ предусмотрены на 2021 год в сумме 4 867,7 тыс. рублей, что на 451,0 тыс. рублей или на 10,2% выше значений утвержденных на 2020 год, в том числе:

(тыс. руб.)

| Наименование | Утверждено **на 2020 год**  | **2021 год (проект)** | **2022 год (проект)** | **2023 год (проект)** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| проект  | отклонение +/- к уровню 2020 г. |
| сумма | % |
| **Субвенции всего, в том числе:** | **4 416,7**  | **4 867,7** | **451,0**  | **10,2%** | **4 988,2** | **4 876,7** |
| - на осуществление отдельных государствен­ных полномочий НАО в сфере деятельности по профилактике безнадзорности и правона­рушений несовершеннолетних | 3 061,2  | 3 417,1 | 355,9  | 11,6% | 3 282,1 | 3 488,8 |
| - на осуществление отдельных государствен­ных полномочий НАО в сфере администра­тивных правонарушений | 1 288,4  | 1 386,3 | 97,9  | 7,6% | 1 406,1 | 1 361,5 |
| - на осуществление полномочий по составле­нию (изменению) списков кандидатов в при­сяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ | 67,1  | 64,3 | -2,8  | -4,2% | 300,0 | 26,4 |

##

## Расходы городского бюджета.

Расходы городского бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов сформированы с учётом перераспределения полномочий между органами местного самоуправления муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» и органами государственной власти Ненецкого автономного округа в соответствии с законом НАО от 19.09.2014 № 95-оз «О перераспределении полномочий между органами местного самоуправления муниципальных образований Ненецкого автономного округа и органами государственной власти Ненецкого автономного округа».

Представленным проектом решения предлагается утвердить расходы городского бюджета:

- на 2021 год в сумме 841 607,9 тыс. рублей, что ниже плановых показателей 2020 года на 143 667,4 тыс. рублей или на 14,6%;

- на 2022 год в сумме 758 855,1 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы 17 222,7 тыс. рублей;

- на 2023 год в сумме 761 711,4 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы 34 516,3 тыс. рублей.

В соответствии с частью 5 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ под условно утверждаемыми (утвержденными) расходами понимаются не распределенные в плановом периоде в соответствии с классификацией расходов бюджетов бюджетные ассигнования.

Информация по планируемым расходам городского бюджета на 2021 год по отношению к показателям, утверждённым на 2020 год, решением Совета городского округа «Город Нарьян-Мар» от 12.12.2019 № 35-р (ред. от 16.11.2020) «О бюджете муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» **в разрезе разделов (подразделов) бюджетной классификации** представлена в таблице:

(тыс. руб.)

| Наименованияразделов (подразделов) | Утверждено на 2020 г. | Проект на 2021г. | Отклонение +/- | Проект |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| сумма | % | 2022 г. | 2023 г. |
| **Общегосударственные вопросы** | **285 677,4**  | **250 225,0**  | **-35 452,4**  | **-12,4%** | **249 703,0**  | **252 097,3**  |
| функционирование законодательных (представительных) органов государствен­ной власти и представительных органов муниципальных образований | 32 672,6  | 30 553,3  | -2 119,3  | -6,5% | 30 553,3  | 30 521,3  |
| функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 5 142,9  | 5 203,4  | 60,5  | 1,2% | 5 143,4  | 5 203,4  |
| функционирование Правительства Россий­ской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных админи­страций | 148 938,8  | 143 010,0  | -5 928,8  | -4,0% | 142 468,8  | 142 443,6  |
| судебная система | 67,1  | 64,3  | -2,8  | -4,2% | 300,0  | 26,4  |
| обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и орга­нов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 38 434,0  | 38 257,1  | -176,9  | -0,5% | 37 864,8  | 37 561,8  |
| резервные фонды | 15 867,6  | 6 151,4  | -9 716,2  | -61,2% | 6 858,1  | 10 114,5  |
| другие общегосударственные вопросы | 44 554,4  | 26 985,5  | -17 568,9  | -39,4% | 26 514,6  | 26 226,3  |
| **Национальная безопасность и правоох­ранительная деятельность** | **10 397,8**  | **6 400,8**  | **-3 997,0**  | **-38,4%** | **5 137,4**  | **5 137,4**  |
| защита населения и территории от чрезвы­чайных ситуаций природного и техноген­ного характера, гражданская оборона | 9 785,9 | 5 888,1  | -3 897,8  | -39,8% | 4 625,4  | 4 625,4  |
| другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной дея­тельности | 611,9 | 512,7  | -99,2  | -16,2% | 512,0  | 512,0  |
| **Национальная экономика** | **161 906,4** | **247 356,8**  | **85 450,4**  | **52,8%** | **196 211,9**  | **179 359,8**  |
| транспорт | 50 853,7 | 54 870,9  | 4 017,2  | 7,9% | 65 721,6  | 63 039,3  |
| дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 106 103,7 | 188 735,9  | 82 632,2  | 77,9% | 126 441,3  | 112 271,5  |
| другие вопросы в области национальной экономики | 4 949,0 | 3 750,0  | -1 199,0  | -24,2% | 4 049,0  | 4 049,0  |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **457 466,8** | **273 342,1**  | **-184 124,7**  | **-40,2%** | **225 563,8**  | **224 548,4**  |
| коммунальное хозяйство | 106 616,6 | 69 961,8  | -36 654,8  | -34,4% | 38 418,3  | 36 918,3  |
| благоустройство | 144 723,6 | 72 240,7  | -72 482,9  | -50,1% | 72 691,5  | 73 631,0  |
| другие вопросы в области жилищно-ком­мунального хозяйства | 206 126,6 | 131 139,6  | -74 987,0  | -36,4% | 114 454,0  | 113 999,1  |
| **Образование** | **3 684,1** | **4 898,6**  | **1 214,5**  | **33,0%** | **4 763,6**  | **4 970,3**  |
| молодежная политика | 622,9 | 1 481,5  | 858,6  | 137,8% | 1 481,5  | 1 481,5  |
| другие вопросы в области образования | 3 061,2 | 3 417,1  | 355,9  | 11,6% | 3 282,1  | 3 488,8  |
| **Социальная политика** | **60 125,1** | **52 010,0**  | **-8 115,1**  | **-13,5%** | **53 499,4**  | **54 328,6**  |
| пенсионное обеспечение | 35 084,7 | 35 184,2  | 99,5  | 0,3% | 35 184,2  | 35 184,2  |
| социальное обеспечение населения | 5 830,0 | 6 574,9  | 744,9  | 12,8% | 6 400,7  | 6 572,6  |
| охрана семьи и детства | 19 117,6 | 10 099,3  | -9 018,3  | -47,2% | 11 762,9  | 12 420,2  |
| другие вопросы в области социальной по­литики | 92,8 | 151,6  | 58,8  | 63,4% | 151,6  | 151,6  |
| **Средства массовой информации** | **569,7** | **565,8**  | **-3,9**  | **-0,7%** | **565,8**  | **565,8**  |
| периодическая печать и издательства | 569,7 | 565,8  | -3,9  | -0,7% | 565,8  | 565,8  |
| **Обслуживание государственного и му­ниципального долга** | **5 448,0** | **6 808,8**  | **1 360,8**  | **25,0%** | **6 187,5**  | **6 187,5**  |
| **Условно утвержденные расходы** | **-** |  **-**  |  **-**  |  **-**  | **17 222,7**  | **34 516,3**  |
| **Итого:** | **985 275,3** | **841 607,9**  | **-143 667,4**  | **-14,6%** | **758 855,1**  | **761 711,4**  |

Структура планируемых расходов городского бюджета в разрезе разделов бюджетной классификации расходов на 2021 год приведена на диаграмме.

Наибольший удельный вес в составе расходов городского бюджета в 2021 году составят расходы по разделам:

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 32,5% (46,4% в 2020 году),

- «Общегосударственные вопросы» - 29,7% (29,0% в 2020 году),

- «Национальная экономика» - 29,4% (16,4% в 2020 году).

Расходы городского бюджета по разделам «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Образование», «Социальная политика», «Средства массовой информации», «Обслуживание государственного и муниципального долга» в целом составят 8,4% от общего объема расходов.

Данная тенденция сохраняется и в плановый период 2021 и 2022 годов.

Наибольшее сокращение расходов в 2021 году по отношению к 2020 году установлено по разделам:

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 184 124,7 тыс. рублей или на 40,2%, из них уменьшаются бюджетные ассигнования по подразделу «Коммунальное хозяйство» на 36 654,8 тыс. рублей или на 34,4%, по подразделу «Благоустройство» на 72 482,9 тыс. рублей или на 50,1%, по подразделу «Другие вопросы в области ЖКХ» на 74 987,0 тыс. рублей или на 36,4%;

- «Общегосударственные вопросы» на 35 452,4 тыс. рублей или на 12,4%, из них уменьшаются бюджетные ассигнования по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» на 17 568,9 тыс. рублей или на 39,4%, по подразделу «Резервный фонд» на 9 716,2 тыс. рублей или на 61,2%, по подразделу «Функционирование … местных администраций» на 5 928,8 тыс. рублей или на 4,0%, по подразделу «Функционирование … представительных органов муниципальных образований» на 2 119,3 тыс. рублей или на 6,5%;

- «Социальная политика» на 8 115,1 тыс. рублей или на 13,5%, из них уменьшаются бюджетные ассигнования по подразделу «Охрана семьи и детства» на 9 018,3 тыс. рублей или на 47,2%;

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 3 997,0 тыс. рублей или на 38,4%, из них уменьшаются бюджетные ассигнования по подразделу «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» на 3 897,8 тыс. рублей или на 39,8%.

Увеличение плановых показателей установлено по разделам:

- «Национальная экономика» на 85 450,4 тыс. рублей или на 52,8%, из них увеличиваются бюджетные ассигнования по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» на 82 632,2 тыс. рублей или на 77,9%, что обусловлено передачей ранее перераспределенных полномочий с 1 января 2021 года от органов государственной власти Ненецкого автономного округа органам местного самоуправления городского округа, в части дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах городского округа (за исключением междворовых проездов) и обеспечение безопасности дорожного движения на них, включая создание и обеспечение функционирования парковок (парковочных мест), осуществление муниципального контроля за сохранностью автомобильных дорог местного значения в границах городского округа, а также осуществление иных полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

- «Обслуживание государственного муниципального долга» на 1 360,8 тыс. рублей или на 25,0%;

- «Образование» на 1 214,5 тыс. рублей или на 33,0%.

Информация по планируемым проектом решения расходам по отношению к показателям предыдущего года **в разрезе ведомственной структуры расходов бюджета** представлена в следующей таблице:

(тыс. руб.)

| Наименование ГРБС | Утверждено на 2020 г. | Проектна 2021 г. | Отклонение +/- | Проект |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| сумма | % | 2022 г. | 2023 г. |
| **031 Совет городского округа «Город Нарьян-Мар»** | **32 672,6** | **30 553,3** | **-2 119,3** | **-6,5%** | **30 553,3** | **30 521,3** |
| Председатель Совета  | 3 299,2 | 3 227,6 | -71,6 | -2,2% | 3 113,6 | 3 233,6 |
| Центральный аппарат  | 29 373,4 | 27 325,7 | -2 047,7 | -7,0% | 27 439,7 | 27 287,7 |
| **032 Администрация муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар»** | **914 168,7** | **772 797,5** | **-141 371,2** | **-15,5%** | **673 214,3** | **659 112,0** |
| Функционирование главы муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» | 5 142,9 | 5 203,4 | 60,5 | 1,2% | 5 143,4 | 5 203,4 |
| Расходы на содержание органов местного самоуправления и обеспечение их функций | 148 938,8 | 143 010,0 | -5 928,8 | -4,0% | 142 468,8 | 142 443,6 |
| Материально-техническое и транспортное обеспечение органов местного самоуправления | 16 312,8 | 3 795,3 | -12 517,5 | -76,7% | 3 500,0 | 2 995,7 |
| Расходы на обеспечение деятельности МКУ «Чистый город» | 8 738,9 | 126 001,0 | 117 262,1 | в 13,4 раза | 112 271,5 | 112 271,5 |
| Расходы на обеспечение деятельности МКУ «Управление городского хозяйства г. Нарьян-Мара» | 107 660,7 | 110 186,6 | 2 525,9 | 2,3% | 106 917,9 | 109 202,8 |
| **033 Управление финансов Администрации МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар»** | **27 673,7** | **27 424,9** | **-248,8** | **-0,9%** | **26 893,0** | **26 890,0** |
| Расходы на обеспечение деятельности Управления финансов Администрации МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар» | 27 673,7 | 27 424,9 | -248,8 | -0,9% | 26 893,0 | 26 890,0 |
| **035 Контрольно-счетная палата муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар»** | **10 760,3** | **10 832,2** | **71,9** | **0,7%** | **10 971,8** | **10 671,8** |
| Председатель Контрольно-счетной палаты  | 2 615,2 | 2 675,2 | 60,0 | 2,3% | 2 615,2 | 2 675,2 |
| Аудитор Контрольно-счетной палаты  | 2 073,1 | 2 213,1 | 140,0 | 6,8% | 2 073,1 | 2 233,1 |
| Центральный аппарат  | 6 072,0 | 5 943,9 | -128,1 | -2,1% | 6 283,5 | 5 763,5 |
| **Условно утвержденные расходы** | - | - |  |  | **17 222,7** | **34 516,3** |
| **Всего расходов:** | **985 275,3** | **841 607,9** | **- 143 667,4** | **-14,6%** | **758 855,1** | **761 711,4** |

Проведенный анализ расходов в разрезе ведомственной структуры расходов показал, что в 2021 году по отношению к 2020 году сокращаются расходы по всем главам, за исключением главы 035 «Контрольно-счетная палата муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар», расходы по данной главе увеличиваются на 71,9 тыс. рублей или на 0,7%.

Наибольшее сокращение расходов установлено по главе 032 «Администрация муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» на 141 371,2 тыс. рублей или на 15,5%.

Подробная информация по планируемым бюджетным ассигнованиям расходной части городского бюджета на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов в разрезе ведомственной структуры расходов представлена в Приложении 1 к настоящему заключению.

**По главе 031 «Совет городского округа «Город Нарьян-Мар»** проектом решения предусмотрены бюджетные ассигнования:

- на 2021 год – 30 553,3 тыс. рублей, что составляет 3,6% от общего объема расходов на год;

- на 2022 год – 30 553,3 тыс. рублей, что составляет 4,0% от общего объема расходов на год;

- на 2023 год – 30 521,3 тыс. рублей, что составляет 4,0% от общего объема расходов на год, в том числе:

(тыс. руб.)

| Наименование | Утверждено на 2020 год | Проект 2021 года | Отклонение +/- | Проект 2022 года | Проект2023 года |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| сумма | % |
| **Совет городского округа «Город Нарьян-Мар»** | **32 672,6**  | **30 553,3** | **-2 119,3**  | **-6,5%** | **30 553,3** | **30 521,3** |
| Председатель Совета  | 3 299,2  | 3 227,6 | -71,6 | 2,2% | 3 113,6 | 3 233,6 |
| Центральный аппарат Совета  | 29 373,4  | 27 325,7 | -2 047,7 | -7,0% | 27 439,7 | 27 287,7 |
| *- расходы на выплаты персоналу* | *26 254,2* | *26 441,8* | *187,6* | *0,7%* | *26 513,8* | *26 539,8* |
| *- закупки товаров, работ услуг* | *2 413,5* | *883,9* | *- 1 529,6* | *-63,4%* | *899,9* | *747,9* |
| *- социальное обеспечение и иные выплаты* | *584,7* | *-* | *-584,7* | *-100%* | *-* | *-* |
| *- обеспечение деятельности Общественной молодежной палаты при Совете*  | *121,0*  | *-* | *-121,0*  | *-100,0%* | *26,0* | *-* |

Из приведенной таблицы следует, что в 2021 году на содержание Совета городского округа «Город Нарьян-Мар» предусмотрено 30 553,3 тыс. рублей, что на 2 119,3 тыс. рублей или на 6,5% меньше объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных на указанные цели в 2020 году.

Наибольшее снижение объемов бюджетных ассигнований предусматривается по такому виду расходов как закупки товаров, работ, услуг (объем бюджетных ассигнований относительно плановых назначений 2020 года снижается на 1 529,6 тыс. рублей или на 63,4%).

Также снижаются объемы бюджетных ассигнований на социальное обеспечение и иные выплаты (на 584,7 тыс. рублей или на 100%), на обеспечение деятельности Общественной молодежной палаты при Совете (на 121 тыс. рублей или на 100%).

На функционирование Совета городского округа «Город Нарьян-Мар» в проекте бюджета предусмотрены следующие бюджетные ассигнования:

1. Председатель Совета городского округа «Город Нарьян-Мар» – на заработную плату и начисления на выплаты по оплате труда, оплату льготного проезда к месту отдыха и обратно: в 2021 году – 3 227,6 тыс. рублей, в 2022 году - 3 113,6 тыс. рублей, в 2023 году – 3 233,6 тыс. рублей;
2. На содержание Центрального аппарата Совета городского округа «Город Нарьян-Мар» предусмотрены расходы в сумме: в 2021 году – 27 325,7 тыс. рублей, в 2022 году – 27 439,7 тыс. рублей, в 2023 году – 27 287,7 тыс. рублей. Средства запланированы на заработную плату 12 штатных единиц (3 штатные единицы муниципальных служащих и 9 единиц должностей, не относящиеся к должностям муниципальной службы), начисления на выплаты по оплате труда, оплата льготного проезда к месту отдыха и обратно, командировочные расходы председателя Совета «Городского округа «Город Нарьян-Мар» (суточные, проезд, проживание) на 3 командировки, оплата за услуги связи, подписку на газету «Наръяна Вындер», диспансеризацию, услуги по сопровождению программного обеспечения, представительские расходы, бюджетные ассигнования на приобретение материальных запасов.

Иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда муниципальных органов, лицам, привлекаемым согласно законодательству для выполнения отдельных полномочий (выплаты депутатам) предусмотрены в сумме: 3 162,0 тыс. рублей на 2021-2023 годы:

- на ежемесячную денежную компенсацию 14 депутатам (12 месяцев\*15,0 тыс. рублей\*14 депутатов = 2 520,0 тыс. рублей);

- оплата труда заместителя председателя запланирована из расчета количества дней, в которые возможно отсутствие председателя в соответствии с законодательством, 83 дня отпуск председателя (83/30=2,8 месяца);

- начисления на выплаты по оплате труда заместителя председателя.

Обращаем внимание, что при определении фонда оплаты труда расходы на выплату страховых взносов рассчитаны в соответствии с постановлением Правительства РФ от 06.11.2019 № 1407 «О предельной величине базы для исчисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и на обязательное пенсионное страхование с 1 января 2020 г.». Вместе с тем согласно проекту постановления правительства (ID проекта 01/01/10-20/00109429) с 1 января 2021 года предельная величина базы страховых взносов увеличится и составит:

- 966 тыс. рублей для взносов по нетрудоспособности и материнству (сейчас это 912 тыс. рублей);

- 1 465 тыс. рублей для пенсионных взносов (сейчас это 1 292 тыс. рублей).

Таким образом, при внесении изменений в решение о бюджете в 2021 году будет необходимо **дополнительно предусмотреть на 2021 год** и плановый период 2022-2023 бюджетные ассигнования **в сумме 193,5 тыс. рублей** на выплату страховых взносов во внебюджетные фонды по главе 031 «Совет городского округа «Город Нарьян-Мар».

**По главе 032 «Администрация МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар»** проектом решения предусмотрены бюджетные ассигнования:

- на 2021 год – 772 797,5 тыс. рублей, что составляет 91,8% от общего объема расходов на год;

- на 2022 год – 673 214,3 тыс. рублей, что составляет 88,7% от общего объема расходов на год;

 - на 2023 год – 659 112,0 тыс. рублей, что составляет 86,5% от общего объема расходов на год.

Информация по планируемым бюджетным ассигнованиям приведена при детализации бюджетных ассигнований в разрезе муниципальных программ муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар».

**По главе 033 «Управление финансов администрации МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар»** проектом решения предусмотрены бюджетные ассигнования:

- на 2021 год – 27 424,9 тыс. рублей, что составляет 3,3% от общего объема расходов на год;

- на 2022 год – 26 893,0 тыс. рублей, что составляет 3,5% от общего объема расходов на год;

- на 2023 год – 26 890,0 тыс. рублей, что составляет 3,5% от общего объема расходов на год,

в том числе:

(тыс. руб.)

| Наименование  | Утверждено на 2020 г. | Проектна 2021 г. | Отклонение +/- | Проект |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| сумма | % | 2022 г. | 2023 г. |
| **Управление финансов Администрации МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар»** | **27 673,7** | **27 424,9** | **-248,8** | **-0,9%** | **26 893,0** | **26 890,0** |
| Расходы на обеспечение деятельности Управления финансов Администрации МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар» | 27 673,7 | 27 424,9 | -248,8 | -0,9% | 26 893,0 | 26 890,0 |
| *- расходы на выплаты персоналу* | *26 556,6* | *26 747,6* | *191,0* | *0,7%* | *26 544,7* | *26 543,8* |
| *- закупки товаров, работ услуг* | *1 117,1* | *677,3* | *-439,8* | *-39,4%* | *348,3* | *346,2* |

Информация по планируемым бюджетным ассигнованиям приведена при детализации бюджетных ассигнований в разрезе муниципальных программ муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар», по подпрограмме 3 муниципальной программы «Совершенствование и развитие му­ниципального управления в муниципаль­ном образовании «Городской округ «Город Нарьян-Мар» (см. стр. 39 настоящего заключения).

**По главе 035 «Контрольно-счетная палата МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар»**:

В соответствии с частями 1, 3 Положения «О контрольно-счетной палате муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар», утвержденного решением Совета городского округа «Город Нарьян-Мар» от 27.12.2011 № 335-р, Контрольно-счетная палата муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» (далее - Контрольно-счетная палата) является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, образованным Советом городского округа «Город Нарьян-Мар» (далее - городской Совет) и ему подотчетным. Является органом местного самоуправления муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» и обладает правами юридического лица.

Штатная численность Контрольно-счетной палаты составляет 5 единиц, из которых муниципальных служащих – 3 единицы, не муниципальные служащие – 2 единицы.

Непосредственно полномочия по внешнему муниципальному финансовому контролю осуществляют 3 единицы: председатель Контрольно-счетной палаты, аудитор и инспектор.

Лица, замещающие в Контрольно-счетной палате должности, не относящиеся к должностям муниципальной службы:

- ведущий бухгалтер;

- документовед II категории.

Лица, замещающие в Контрольно-счетной палате должности, не относящиеся к должностям муниципальной службы, а также инспектор Контрольно-счетной палаты составляют аппарат Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» (часть 1 статьи 10 Положения «О Контрольно-счетной палате муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар», утвержденного решением Совета городского округа «Город Нарьян-Мар» от 27.12.2011 № 335-р).

Проектом решения предусмотрены бюджетные ассигнования на содержание Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар»:

- на 2021 год – 10 832,2 тыс. рублей, что составляет 1,3% от общего объема расходов на год;

- на 2022 год – 10 971,8 тыс. рублей, что составляет 1,4% от общего объема расходов на год;

- на 2023 год – 10 671,8 тыс. рублей, что составляет 1,4% от общего объема расходов на год,

в том числе:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено на 2020 год | Проект 2021 года | Отклонение | Проект 2022 года | Проект2023 года |
| сумма | % |
| **Контрольно-счетная палата муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар»** | **10 760,3** | **10 832,2** | **71,9** | **0,7%** | **10 971,8** | **10 671,8** |
| Председатель Контрольно-счетной палаты | 2 615,2 | 2 675,2 | 60,0  | 2,3% | 2 615,2 | 2 675,2 |
| Аудиторы Контрольно-счетной палаты | 2 073,1 | 2 213,1 | 140,0  | 6,8% | 2 073,1 | 2 233,1 |
| Центральный аппарат Контрольно-счетной палаты | 6 072,0 | 5 943,9 | -128,1  | -2,1% | 6 283,5 | 5 763,5 |
| *- расходы на выплаты персоналу* | *5 115,7* | *5 447,2* | *331,5* | *6,5* | *5 647,2* | *5 127,2* |
| *- закупки товаров, работ услуг* | *956,3* | *496,7* | *-459,6* | *-48,1%* | *636,3* | *636,3* |

Из приведенной выше таблицы следует:

1. По строке «Председатель Контрольно-счетной палаты» предусмотрены бюджетные ассигнования на 2021 год в сумме 2 675,2 тыс. рублей, в том числе: 2 110,7 тыс. рублей на выплату заработной платы (ФОТ рассчитан исходя из 1 единицы муниципальных служащих, из расчета 51,5 должностных окладов), 60,0 тыс. рублей - проезд к месту использования отпуска и обратно, 504,5 тыс. рублей – начисления на выплаты по оплате труда (страховые взносы во внебюджетные фонды из расчета тарифа страховых взносов 30,2%). Относительно 2020 года размер бюджетных ассигнований по строке «Председатель Контрольно-счетной палаты» увеличивается на 60,0 тыс. рублей в связи с оплатой льготного проезда к месту отдыха и обратно;
2. По строке «Аудиторы Контрольно-счетной палаты» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 2 213,1 тыс. рублей, в том числе: 1 640,6 тыс. рублей на выплату заработной платы (ФОТ рассчитан исходя из 1 единицы муниципальных служащих, из расчета 51,5 должностных окладов), 140,0 тыс.рублей - проезд к месту использования отпуска и обратно (из расчета: 1 взрослый (60,0 тыс. рублей), 2 несовершеннолетних детей в возрасте до 12 лет (80,0 тыс. рублей), 432,5 тыс. рублей - начисления на выплаты по оплате труда (страховые взносы во внебюджетные фонды из расчета тарифа страховых взносов 30,2%). Относительно 2020 года размер бюджетных ассигнований по строке «Аудиторы Контрольно-счетной палаты» увеличивается на 140,0 тыс. рублей в связи с оплатой льготного проезда к месту отдыха и обратно;
3. По строке «Центральный аппарат Контрольно-счетной палаты» на 2021 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 5 943,9 тысяч рублей, что на 128,1 тыс. рублей или на 2,1% меньше объемов бюджетных ассигнований на содержание Центрального аппарата Контрольно-счетной палаты относительно 2020 года.

Наибольшее снижение расходов предусмотрено по строке «закупки товаров, работ, услуг» (меньше на 459,6 тыс. рублей или на 48,1% относительно плановых назначений 2020 года).

В составе бюджетных ассигнований по строке «Центральный аппарат Контрольно-счетной палаты» на 2021 год предусмотрены следующие виды расходов:

- заработная плата 3 941,4 тыс. рублей (из них 1 400,8 тыс. рублей на 1 ед. муниципального служащего, ФОТ из расчета 51,5 оклада; 2 540,6 тыс. рублей на 2 единицы не муниципальных служащих, ФОТ из расчета 50 окладов);

- командировочные расходы с целью повышения квалификации в размере 53,7 тыс. рублей, из них: суточные в сумме 4,2 тыс. рублей (суточные из расчета 0,6 тыс. рублей за сутки, командировка длительностью 7 дней) и 49,5 тыс. рублей (из расчета проживание 3,5 тыс. рублей за сутки и проезд к месту проведения командировки и обратно из расчета 25,0 тыс. рублей);

- оплата льготного проезда к месту отдыха и обратно в сумме 320,0 тыс. рублей. Вместе с тем, полная потребность на оплату льготного проезда и месту использования отпуска и обратно на 2021 год составляет 520,0 тыс. рублей из расчета: на 1 взрослого 60,0 тыс. рублей (3 сотрудника + 3 ребенка, достигших возраста 12 лет) (360,0 тыс. рублей), + на 1 ребенка, не достигшего возраста 12 лет 40,0 тыс. рублей (4 детей) (160,0 тыс. рублей). Ввиду отсутствия необходимости использования в первом квартале 2021 года, с учетом примерного графика отпусков в Контрольно-счетной палате и решения бюджетной комиссии, денежные средства на оплату льготного проезда к месту использования отпуска и обратно в сумме 200,0 тыс. рублей (из расчета: 1 сотрудник (60,0 тыс. руб.) + 1 ребенок, достигший возраста 12 лет (60,0 тыс. руб.) + 2 ребенка, не достигших возраста 12 лет (40,0 тыс. рублей \*2) будут запрошены дополнительно при внесении изменений в решение о бюджете;

- начисления на оплату труда в сумме 1 132,1 тыс. рублей из расчета страховых взносов 30,2%. Обращаем внимание, что при определении фонда оплаты труда расходы на выплату страховых взносов рассчитаны в соответствии с постановлением Правительства РФ от 06.11.2019 № 1407 «О предельной величине базы для исчисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и на обязательное пенсионное страхование с 1 января 2020 г.». Вместе с тем согласно проекту постановления правительства (ID проекта 01/01/10-20/00109429) с 1 января 2021 года предельная величина базы страховых взносов увеличится и составит:

- 966 тыс. рублей для взносов по нетрудоспособности и материнству (сейчас это 912 тыс. рублей);

- 1 465 тыс. рублей для пенсионных взносов (сейчас это 1 292 тыс. рублей).

Таким образом, при внесении изменений в решение о бюджете в 2021 году будет **необходимо дополнительно предусмотреть** на 2021 год и плановый период 2022-2023 дополнительные **бюджетные ассигнования в сумме 72,5 тыс. рублей** на выплату страховых взносов во внебюджетные фонды.

- расходы на оплату услуг почтовой связи на поставку государственных знаков почтовой оплат, маркированный конвертов в сумме; 5 тыс. рублей расчет прилагается к бюджетной заявке;

- услуги по заправке и восстановлению картриджей в сумме 24,3 тыс. рублей, расчет прилагается к бюджетной заявке;

- другие услуги на сумму 495,7 тыс. рублей, в том числе: услуги по информационно-техническому сопровождению сайта Контрольно-счетной палаты – 54,0 тыс. рублей; оказание услуг по сопровождению прикладных программ финансово-экономического назначения и информационно-технологического сопровождения – 234,1 тыс. рублей; услуги по прохождению диспансеризации и медосмотра – 30,5 тыс. рублей. Расчеты представлены в составе бюджетной заявки;

- закупка канцелярских товаров и офисной бумаги – 10,0 тыс. рублей;

- изготовление поздравительных открыток – 2,1 тыс. рублей;

- приобретение неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности с определением полезного срока использования 84,4 тыс. рублей, в том числе: простой неисключительной лицензии для ЭВМ на 1 год – 7,6 тыс. рублей, приобретение простой неисключительной лицензии на использование Базы данных Справочная система «Госфинансы», 12 месяцев, однопользовательская – 76,8 тыс. рублей.

Размер заявленных бюджетных ассигнований обоснован.

Планируемые расходы городского бюджета **в рамках муниципальных программ** (**программная часть бюджета**) составят:

- на 2021 год 788 867,6 тыс. рублей или 93,7 % от общего объема расходов на год;

- на 2022 год 688 105,8 тыс. рублей или 90,7 % от общего объема расходов на год;

- на 2023 год 670 684,1 тыс. рублей или 88,1 % от общего объема расходов на год.

Для сведения: на 2020 год программная часть бюджета составляет 920 831,9 тыс. рублей или 93,5% от общего объема расходов на год.

Согласно пояснительной записке в проекте городского бюджета учтены в необходимой потребности средства на достижение результатов и обеспечивающих достижение целей муниципальных программ муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар», утвержденных постановлением Администрации МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар» от 01.09.2020 № 606 «Об утверждении Перечня муниципальных программ муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – Перечень муниципальных программ).

Следует отметить, что Перечень муниципальных программ включает в себя 8 муниципальных программ, при этом проектом решения объемы финансирования запланированы на реализацию 7-ми муниципальных программ (не учтены объемы финансирования на реализацию муниципальной программы муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» «Повышение качества водоснабжения муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар», утвержденной постановлением Администрации муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» от 30.08.2019 № 831, далее - Программа).

Согласно паспорту Программы:

- Программа реализуется с 2020 по 2024 годы;

- ответственным исполнителем Программы является Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар»;

- на 2023 год общий объем финансирования Программы предусмотрен в сумме 5 500,0 тыс. рублей, из них средства окружного бюджета 5 000,0 тыс. рублей и средства городского бюджета 500,0 тыс. рублей.

Однако проектом решения на 2023 год не предусмотрены объемы финансирования на реализацию муниципальной программы «Повышение качества водоснабжения муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» в сумме 5 500,0 тыс. рублей.

Также следует отметить, что не осуществлялась реализация данной Программы в 2020 году.

 **На основании вышеизложенного Контрольно-счетная палата предлагает представить дополнительные пояснения по вопросу реализации мероприятий муниципальной программы «Повышение качества водоснабжения населения муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» в период 2021 -2023 годов.**

Кроме того отмечаем, что наименование муниципальной программы, утвержденной постановлением Администрации МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар» от 30.08.2019 № 831 «Повышение качества водоснабжения муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» не соответствует наименованию указанному в перечне муниципальных программ - «Повышение качества водоснабжения **населения** муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар». В связи с чем, **Контрольно-счетная палата предлагает привести наименование муниципальной программы к единообразию.**

Информация по объемам финансирования в разрезе муниципальных программ представлена в нижеприведенной таблице:

(тыс. руб.)

| Наименование муниципальных программ (подпрограмм) | Утверждено **на 2020 год** | **2021 год (проект)** | **2022 год (проект)** | **2023 год (проект)** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| сумма | рост/спад к уровню 2020г. | сумма | рост/спад к уровню 2021г. | сумма | рост/спад к уровню 2022г. |
| МП «Повышение эффективности реа­лизации молодежной политики в му­ниципальном образовании «Город­ской округ «Город Нарьян-Мар» | 622,9  | 1 481,5  | 137,8% | 1 481,5  | - | 1 481,5  | - |
| МП «Совершенствование и развитие муниципального управления в муни­ципальном образовании «Городской округ «Город Нарьян-Мар» | 360 186,7  | 334 050,3  | -7,3% | 319 394,8  | -4,4% | 318 556,5  | -0,3% |
| МП «Развитие предпринимательства в муниципальном образовании «Го­родской округ «Город Нарьян-Мар» | 4 469,0  | 3 269,0  | -26,9% | 3 569,0  | 9,2% | 3 569,0  | - |
| МП «Развитие институтов граждан­ского общества в муниципальном об­разовании «Городской округ «Город Нарьян-Мар» | 1 935,0  | 1 751,0  | -9,5% | 1 751,0  | - | 1 751,0  | - |
| МП «Повышение уровня жизнеобес­печения и безопасности жизнедея­тельности населения муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» | 460 370,5  | 352 238,2  | -23,5% | 265 483,1  | -24,6% | 247 732,2  | -6,7% |
| МП «Формирование комфортной го­родской среды в муниципальном об­разовании «Городской округ «Город Нарьян-Мар» | 52 683,1  | 54 600,7  | 3,6% | 55 051,5  | 0,8% | 55 991,0  | 1,7% |
| МП «Поддержка отдельных категорий граждан муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» | 40 564,7  | 41 476,9  | 2,2% | 41 374,9  | -0,2% | 41 602,9  | 0,6% |
| **Всего расходов** **по программной части:** | **920 831,9**  | **788 867,6**  | **-14,3%** | **688 105,8**  | **-12,8%** | **670 684,1**  | **-2,5%** |

Структура планируемых расходов городского бюджета на 2021 год в разрезе муниципальных программ приведена на диаграмме:

В структуре программной части расходов городского бюджета на 2021 год наибольший удельный вес составят расходы по 2-м муниципальным программам:

- «Повышение уровня жизнеобеспечения и безопасности населения муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» - 44,7% (50,0% в 2020 году);

- «Совершенствование и развитие муниципального управления в муниципальном образовании «Городской округ «Город Нарьян-Мар» - 42,3% (39,1% в 2020 году).

Расходы по оставшимся 5-ти муниципальным программам в целом составят 13,0% от общего объема программной части расходов.

Данная тенденция сохраняется и в плановый период 2021 и 2022 годов.

Проведенный анализ планируемых расходов в рамках муниципальных программ показал, что в 2021 году по отношению к 2020 году сокращаются расходы по 4-м программам из 7-ми. Наибольшее сокращение расходов в суммовом выражении наблюдается по программе «Повышение уровня жизнеобеспечения и безопасности населения муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» на 108 132,3 тыс. рублей или на 23,5%.

Детализация планируемых бюджетных ассигнований в разрезе муниципальных программ муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар»:

**1. Муниципальная программа «Повышение эффективности реализа­ции молодежной политики в муниципаль­ном образовании «Городской округ «Город Нарьян-Мар»**

Муниципальная программа разработана и утверждена постановлением Администрации МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар» от 29.08.2018 № 577, в целях создание условий для успешной социализации и эффективной самореализации молодежи, воспитание готовности к достойному служению обществу и государству, выполнению обязанностей по защите Родины, формирование у молодежи мотивации на эффективное социально-психологическое и физическое развитие

Достижение поставленной цели реализуется за счет решения следующих задач:

- формирование системы продвижения инициативной и талантливой молодежи;

- вовлечение молодежи в социальную практику;

- организация работы с общественными организациями, осуществляющими свою деятельность в сфере военно-патриотического воспитания, и военным комиссариатом;

- увеличение количества публикаций в средствах массовой информации муниципалитета, статей военно-патриотической направленности;

- усовершенствование форм и методов работы в сфере профилактики аддиктивного поведения.

Ответственным исполнителем муниципальной программы является – Управление организационно-информационного обеспечения Администрации МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар».

Соисполнителями муниципальной программы выступают:

- правовое управление Администрации муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар»;

- Муниципальное казенное учреждение «Управление городским хозяйством города Нарьян-Мара».

Финансирование Программы осуществляется исключительно за счет средств городского бюджета.

Программа не имеет подпрограмм.

 (тыс. руб.)

| Наименование муниципальных программ (подпрограмм) | Утверждено **на 2020 год** | **2021 год (проект)** | **2022 год (проект)** | **2023 год (проект)** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| сумма | рост/спад к уровню 2020г. | сумма | рост/спад к уровню 2021г. | сумма | рост/спад к уровню 2022г. |
| МП «Повышение эффективности реа­лизации молодежной политики в му­ниципальном образовании «Город­ской округ «Город Нарьян-Мар» | 622,9  | 1 481,5  | 137,8% | 1 481,5  | - | 1 481,5  | - |

Проектом решения на реализацию Программы в период 2021-2023 годов предусмотрены бюджетные ассигнования в фиксированном размере 1 481,5 тыс. рублей, ежегодно, что на 858,6 тыс. рублей или на 137,8% больше по отношению к 2020 году.

По основному мероприятию «Формирование системы продвижения инициативной и талантливой молодежи» на 2021 год предусмотрено 924,8 тыс. рублей, в том числе:

- 441,2 тыс. рублей по мероприятиям, направленным на самореализацию молодежи (семинар «Школа лидеров» - 98,0 тыс. рублей, акция «Мой подарок городу» - приобретение сувенирной продукции для участников 4 конкурсов (в среднем 25 человек на конкурс) – 187,4 тыс. рублей, новогодние мероприятия для молодых семей - 82,9 тыс. рублей, День самоуправления – приобретение сувенирной продукции для участников в количестве 25 человек – 72,9 тыс. рублей);

- 483,6 тыс. рублей – по мероприятиям, направленным на поддержку социализации молодежи, а именно на участие молодежи города во Всероссийских форумах, съездах, фестивалях, конкурсах.

По основному мероприятию «Военно-патриотическое воспитание молодежи» на 2021 год предусмотрено 283,3 тыс. рублей, а именно:

- 233,3 тыс. рублей - организация досугово-спортивных мероприятий (участие молодежи города Нарьян-Мара в спортивно-туристических слетах, сборах, соревнованиях, эстафетах (обеспечение команд продовольствием на время проведения слетов, сборов, соревнований 36,5 тыс. рублей, городская военно-спортивная игра «К защите Родины – готов» - 196,8 тыс. рублей);

- 50,0 тыс. рублей – реализация мероприятий, направленных на исполнение социальных обязательств и развитие добровольчества (сотрудничество с МПК «Нарьян-Мар», оказание содействия в совершенствовании материальной базы (приобретение необходимого хозинвентаря) в соответствии с соглашением об установлении шефских связей между Администрацией города и экипажем МПК «Нарьян-Мар», по заявке командира МПК «Нарьян-Мар»).

На основное мероприятие «Формирование здорового образа жизни, профилактика асоциальных проявлений в молодежной среде» на 2021 год предусмотрено 273,4 тыс. рублей, в том числе:

- 118,5 тыс. рублей - на профилактику асоциальных проявлений с использованием средств массовой информации и изготовлением агитационных материалов;

- 154,9 тыс. рублей - на коррекционную профилактику асоциальных проявлений (ежегодная акция «Мои здоровые выходные»).

Предусмотренные объемы бюджетных ассигнований на реализацию программы установлены на основании утвержденных расходных обязательств, что отвечает требованиям статьи 65 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**2. Муниципальная программа «Совершенствование и развитие му­ниципального управления в муниципаль­ном образовании «Городской округ «Город Нарьян-Мар»**

Муниципальная программа разработана и утверждена постановлением Администрации МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар» от 31.08.2018 № 588 в целях совершенствования системы муниципального управления в муниципальном образовании «Городской округ «Город Нарьян-Мар».

Достижение поставленной цели реализуется за счет решения следующих задач:

- повышение качества и развитие муниципального управления в муниципальном образовании «Городской округ «Город Нарьян-Мар», повышение эффективности качества управления муниципальными финансами и имуществом.

- формирование открытого информационного пространства о деятельности органа местного самоуправления.

Ответственным исполнителем программы является Отдел бухгалтерского учета и отчетности Администрации МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар».

Соисполнителями программы являются:

- управление организационно-информационного обеспечения Администрации МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар»;

- управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар»;

- управление муниципального имущества и земельных отношений Администрации МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар»;

- Управление финансов Администрации МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар»;

- МКУ «УГХ г. Нарьян-Мара»;

- управление делами Администрации МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар»;

- правовое управление Администрации МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар»;

- отдел по работе с общественными организациями Администрации МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар»

Финансирование Программы осуществляется за счет средств городского и окружного бюджетов.

Программа включает в себя четыре подпрограммы, каждая из которых направлена на совершенствование и развитие муниципального управления и предусматривает определенный перечень мероприятий:

(тыс. руб.)

| Наименование муниципальных программ (подпрограмм) | Утверждено **на 2020 год** | **2021 год (проект)** | **2022 год (проект)** | **2023 год (проект)** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| сумма | рост/спад к уровню 2020г. | сумма | рост/спад к уровню 2021г. | сумма | рост/спад к уровню 2022г. |
| **МП «Совершенствование и развитие муниципального управления в муни­ципальном образовании «Городской округ «Город Нарьян-Мар»** | **360 186,7**  | **334 050,3**  | **-7,3%** | **319 394,8**  | **-4,4%** | **318 556,5**  | **-0,3%** |
| п/п 1. «Осуществление деятельности Администрации МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар» в рамках собствен­ных и переданных государственных пол­номочий» | 157 172,7  | 149 457,5  | -4,9% | 149 040,0  | -0,3% | 148 906,5  | -0,1% |
| п/п 2. «Обеспечение деятельности Адми­нистрации МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар» | 131 078,5  | 117 959,0  | -10,0% | 114 395,0  | -3,0% | 116 175,6  | 1,6% |
| п/п 3. «Управление муниципальными финансами МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар» | 33 121,7  | 34 233,7  | 3,4% | 33 080,5  | -3,4% | 33 077,5  | - |
| п/п 4. «Управление и распоряжение му­ниципальным имуществом МО «Город­ской округ «Город Нарьян-Мар» | 38 813,8  | 32 400,1  | -16,5% | 22 879,3  | -29,4% | 20 396,9  | -10,8% |

На реализацию муниципальной программы «Совершенствование и развитие муниципального управления в муниципальном образовании «Городской округ «Город Нарьян-Мар», утвержденной постановлением Администрации МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар» от 31.08.2018 № 588, в проекте бюджета запланированы бюджетные ассигнования в следующих объемах:

- на 2021 год – 334 050,3 тыс. рублей, что составляет 39,7% от общих расходов городского бюджета на год;

- на 2022 год – 319 394,8 тыс. рублей, что составляет 42,1% от общих расходов городского бюджета на год;

- на 2023 год – 318 556,5 тыс. рублей, что составляет 41,8% от общих расходов городского бюджета на год,

в том числе в разрезе подпрограмм:

**Подпрограмма 1** «Осуществление деятельности Администрации МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар» в рамках собственных и переданных государственных полномочий»

Расходы на 2021 год составят 149 457,5 тыс. рублей или 44,7% от расходов, предусмотренных на реализацию Программы в целом.

В рамках подпрограммы 1 предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию 3-х основных мероприятий.

Наибольший удельный вес в структуре расходов по подпрограмме 1 составляют расходы по основному мероприятию «Финансовое обеспечение деятельности Администрации МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар» 95,7% (или 42,8% от расходов, предусмотренных на реализацию Программы в целом), так, на 2021 год проектом решения предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 143 010,0 тыс. рублей, что меньше значений 2020 года (148 938,8 тыс. рублей) на 5 928,8 тыс. рублей или на 4,0%.

На плановый период 2021-2022 годов бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 149 040,0 тыс. рублей и 148 906,5 тыс. рублей соответственно.

Штатная численность Администрации муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» на 2021 год установлена в количестве 78 единиц (2020 год - 81 единица), в том числе 25 единиц муниципальных служащих (2020 год - 25 единиц) и 53 единиц должностей, не относящихся к муниципальной службе (2020 год - 56 единицы). Уменьшение численности работников, не относящихся к должностям муниципальной службы на 3 штатных единицы связано с их переводом из Администрации МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар» в МКУ УГХ г. Нарьян-Мара.

Расходы на выплаты персоналу на 2021 году определены в сумме 141 086,7 тыс. рублей, что на 4 927,4 тыс. рублей (3,4%) меньше значений 2020 года – 146 014,1 тыс. рублей.

Обращаем внимание, что разработчиком при определении фонда оплаты труда расходы на выплату страховых взносов рассчитаны в соответствии с постановлением Правительства РФ от 06.11.2019 № 1407 «О предельной величине базы для исчисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и на обязательное пенсионное страхование с 1 января 2020 г.». Вместе с тем согласно проекту постановления правительства (ID проекта 01/01/10-20/00109429) с 1 января 2021 года предельная величина базы страховых взносов увеличится и составит:

- 966 тыс. рублей для взносов по нетрудоспособности и материнству (сейчас это 912 тыс. рублей);

- 1 465 тыс. рублей для пенсионных взносов (сейчас это 1 292 тыс. рублей).

Таким образом, **разработчику необходимо будет дополнительно предусмотреть на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов порядка 1 013,9 тыс. рублей, ежегодно, на выплату страховых взносов во внебюджетные фонды.**

В соответствии с пунктом 4 постановления Администрации МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар» от 03.04.2020 № 258 «Об утверждении Положения о порядке предоставления единовременной выплаты (материальной помощи) работникам и пенсионерам Администрации города Нарьян-Мара» работникам Администрации города Нарьян-Мара производятся единовременная выплата (материальная помощь):

- в связи с юбилейными датами со дня рождения (50, 60 лет) в размере 5,0 тыс. рублей;

- при рождении ребенка в размере 5,0 тыс. рублей;

- при заключении брака в размере 10,0 тыс. рублей одному из супругов;

- смерти супруга (и), детей, родителей, иных близких родственников в размере 20,0 тыс. рублей;

- в иных чрезвычайных обстоятельствах или праздничными датами в размере, определяемом главой города Нарьян-Мара.

Необходимо отметить, что в соответствии со статьей 11 Трудового кодекса РФ на государственных служащих и муниципальных служащих действие трудового законодательства и иных актов, содержащих нормы трудового права, распространяется с особенностями, предусмотренными федеральными законами и иными нормативными правовыми актами субъектов РФ о государственной и муниципальной службе.

Статьей 22 Федерального закона от 02.03.2007 № 25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации» определено, что оплата труда муниципального служащего производится в виде денежного содержания, которое состоит из должностного оклада муниципального служащего в соответствии с замещаемой им должностью, а также из ежемесячных и иных дополнительных выплат, определяемых законами субъекта РФ. Органы местного самоуправления самостоятельно определяют размер и условия оплаты труда муниципальных служащих. Размер должностного оклада, а также размер ежемесячных и иных дополнительных выплат и порядок их осуществления устанавливаются муниципальными правовыми актами, издаваемыми представительным органом муниципального образования в соответствии с законодательством РФ и законодательством субъекта РФ.

 Статьей 10 закона округа о муниципальной службе от 24.10.2007 № 140-оз определено, что оплата труда муниципального служащего производится в виде денежного содержания, которое состоит из должностного оклада муниципального служащего в соответствии с замещаемой им должностью муниципальной, а также из ежемесячных и иных дополнительных выплат. К дополнительным выплатам относятся:

 1) ежемесячная надбавка к должностному окладу за выслугу лет на муниципальной службе;

 2) ежемесячная надбавка к должностному окладу за особые условия муниципальной службы;

 3) ежемесячная процентная надбавка к должностному окладу за работу со сведениями, составляющими государственную тайну;

 4) премии за выполнение особо важных и сложных заданий;

 5) ежемесячное денежное поощрение;

 6) единовременная выплата при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска один раз в год и материальная помощь.

Иные выплаты законом округа не предусмотрены.

 Пунктом 8 статьи 11 закона округа от 24.10.2007 № 140-оз «О муниципальной службе в Ненецком автономном округе» определено, что материальная помощь выплачивается за счет средств фонда оплаты труда муниципальных служащих в размере, не превышающем один должностной оклад.

 Пунктом 10.1 Положения об оплате труда муниципальных служащих № 252-р установлено, что материальная помощь выплачивается за счет средств фонда оплаты труда муниципальных служащих в размере одного должностного оклада.

 Таким образом, принятие локальных нормативных актов, регламентирующих порядок предоставления материальной помощи в связи с юбилейными датами со дня рождения, в случае регистрации брака работника, рождения ребенка у работника, смерти супруга(и), детей, родителей, иных близких родственников и пр. является неправомерным, поскольку общий размер выплаты материальной помощи за счет средств фонда оплаты труда муниципальных служащих превышает установленный размер – один должностной оклад.

Также материальная помощь, предусмотренная пунктом 4 постановления Администрации МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар» от 03.04.2020 № 258 «Об утверждении Положения о порядке предоставления единовременной выплаты (материальной помощи) работникам и пенсионерам Администрации города Нарьян-Мара» производятся и работникам, замещающим должности, не относящиеся к муниципальной службе. Вместе с тем, пунктом 29 Положения об оплате труда работников, замещающих в Администрации МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар» должности, не относящиеся к должностям муниципальной службы, утвержденного постановлением Администрации МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар» от 14.09.2018 № 614 установлено, что материальная помощь выплачивается раз в год и в размере одного должностного оклада.

 На основании вышеизложенного следует, что в систему оплаты труда работников, замещающих в Администрации МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар» должности, не относящиеся к должностям муниципальной службы не входят выплаты, указанные пунктом 4 постановления Администрации МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар» от 03.04.2020 № 258 и являются неправомерными, поскольку общий размер выплаты материальной помощи за счет средств фонда оплаты труда превышает установленный размер – один должностной оклад.

По статье 02 1 01 80010 вид расходов 300 предусмотрены выплаты на сумму 50,0 тыс. рублей, в том числе выплаты бывшим работникам в сумме 30 тыс. рублей и 20 тыс. рублей на «пенсии, пособия, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам (на погребение бывшего работника)».

Финансовое обеспечение вышеуказанных выплат рассчитано на основании постановления Администрации МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар» «Об утверждении Положения о порядке предоставления единовременной выплаты (материальной помощи) работникам и пенсионерам Администрации города Нарьян-Мара».

Частью 1 статьи 23 Федерального закона от 02.03.2007 № 25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации» определены гарантии, предоставляемые муниципальному служащему, в том числе после прохождения муниципальной службы, перечень гарантий является закрытым. В данный перечень рассматриваемые гарантии не входят.

Также частью 3 данной статьи установлено, что законами субъекта РФ и уставом муниципального образования муниципальным служащим могут быть предоставлены дополнительные гарантии. Вместе с тем, законами округа и Уставом муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» также не предусмотрены рассматриваемые виды гарантий для муниципальных служащих, в том числе после выхода на пенсию.

Таким образом, рассматриваемые виды гарантий не могут быть предоставлены муниципальным служащим, в том числе после прохождения муниципальной службы.

Кроме того, отмечаем, что согласно части 5 статьи 20 федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» органы местного самоуправления вправе устанавливать за счет средств бюджета муниципального образования (за исключением финансовых средств, передаваемых местному бюджету на осуществление целевых расходов) дополнительные меры социальной поддержки и социальной помощи для отдельных категорий граждан вне зависимости от наличия в федеральных законах положений, устанавливающих указанное право относительно лиц, замещающих в органах местного самоуправления должности, не относящиеся к должностям муниципальной службы.

Применение постановления Администрации МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар» от 03.04.2020 № 258 «Об утверждении Положения о порядке предоставления единовременной выплаты (материальной помощи) работникам и пенсионерам Администрации города Нарьян-Мара» мотивировано ссылкой на федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ». Вместе с тем, постановлением Администрации МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар» от 03.04.2020 № 258 «Об утверждении Положения о порядке предоставления единовременной выплаты (материальной помощи) работникам и пенсионерам Администрации города Нарьян-Мара» не установлены категории граждан, имеющих право на получение мер социальной поддержки.

Действие постановления Администрации МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар» от 03.04.2020 № 258 распространяется только на узкий, индивидуально определенный круг получателей – бывших работников Администрации города Нарьян-Мара, в связи с чем, носит дискриминационный характер. Однако в соответствии со статьей 19 Конституции Российской Федерации дискриминация в зависимости от занимаемой должности запрещена.

**С учетом изложенного представляется необходимым исключить указанный вид расходов на выплаты бывшим работникам в сумме 30 тыс. рублей из проекта бюджета.**

По мероприятию «Обеспечение проведения и участие в праздничных и официальных мероприятиях» на 2021 год предусмотрено финансирование в сумме 1 579,8 тыс. рублей, в том числе приобретение сувенирной продукции на сумму 379,2 тыс. рублей. На плановый период 2022-2023 годов бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 1 583,0 тыс. рублей и 1 586,2 тыс. рублей соответственно.

Бюджетные ассигнования на оплату взносов за участие в общественных организациях на 2021 год предусмотрены в сумме 547,0 тыс. рублей, что больше значений 2020 года (505,0 тыс. рублей) на 42,0 тыс. рублей. На 2022-20203 годы предусмотрено 550,2 тыс. рублей и 553,4 тыс. рублей соответственно. Предлагаем Администрации МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар» дополнительно пояснить, каким образом участие в общественных организациях международного уровня направлено на решение вопросов местного значения МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар» и реализацию полномочий, предусмотренных Уставом муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар».

По мероприятию «Осуществление переданных государственных полномочий» бюджетные ассигнования на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов предусмотрены в сумме 4 867,7 тыс. рублей, 4 988,2 тыс. рублей и 4 876,7 тыс. рублей соответственно.

**Подпрограмма 2** «Обеспечение деятельности Администрации МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар»

Расходы на 2021 год составят 117 959,0 тыс. рублей или 35,3% от расходов, предусмотренных на реализацию Программы в целом.

В рамках подпрограммы 2 предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию 4-х основных мероприятий.

Наибольший удельный вес в структуре расходов по подпрограмме 2 составляют расходы по основному мероприятию «Обеспечение деятельности подведомственных казенных учреждений МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар» 93,4% (или 33,0% от расходов, предусмотренных на реализацию Программы в целом). В рамках указанного мероприятия запланированы средства на финансовое обеспечение деятельности МКУ «Управление городского хозяйства г. Нарьян-Мара».

На 2021 год проектом решения на обеспечение деятельности МКУ «Управление городского хозяйства г. Нарьян-Мара» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 110 186,6 тыс. рублей, что больше значений 2020 года (107 660,7 тыс. руб.) на 2 525,9 тыс. рублей или на 2,3%. На плановый период 2022-2023 годов бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 106 917,9 тыс. рублей и 109 202,8 тыс. рублей соответственно.

Штатная численность МКУ «Управление городского хозяйства г. Нарьян-Мара» на 2021 год установлена в количестве 84 единиц, по отношению к 2020 году не изменилась.

Расходы на выплаты персоналу на 2021 год определены в сумме 105 164,7 тыс. рублей или на 3 588,4 тыс. рублей (на 3,5%) больше утвержденных значений 2020 года (101 576,3 тыс. рублей), что обусловлено изменением структуры учреждения, в том числе сокращено по 1 штатной единице на должности «Инженер», «Заместитель начальника планово-экономического отдела», по 0,5 ставки сокращены штатные единицы на должности «Уборщик», «Рабочий», а также переведены 3 штатных единицы работников, не относящихся к должностям муниципальной службы из Администрации МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар» в МКУ УГХ г. Нарьян-Мара (расходы на выплаты персоналу на 2021 год у Администрации МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар» снизились на 4 927,4 тыс. рублей).

**Подпрограмма 3** «Управление муниципальными финансами МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар»

Расходы на 2021 год составят 34 233,7 тыс. рублей или 10,2% от расходов, предусмотренных на реализацию Программы в целом.

В рамках подпрограммы 3 предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию 3-х основных мероприятий, в том числе:

1) Основное мероприятие «Обеспечение деятельности Управления финансов Администрации МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар» на 2021 год проектом решения предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 27 424,9 тыс. рублей, что на 248,8 тыс. рублей или на 0,9% меньше объема утвержденного на 2020 год. На плановый период 2022-2023 годов бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 26 893,0 тыс. рублей и 26 890,0 тыс. рублей соответственно.

Штатная численность Управления финансов Администрации муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» на 2021 год определена в количестве 14 единицы, в том числе 5 единиц муниципальных служащих и 9 единиц должностей, не относящихся к муниципальной службе, что соответствует значениям 2020 года.

Расходы на выплаты персоналу на 2021 год определены в сумме 26 747,6 тыс. рублей, что на 191,0 тыс. рублей (на 0,7%) больше утвержденных значений 2020 года (26 556,6 тыс. рублей).

Как указывалось выше, с 1 января 2021 года предельная величина базы для исчисления страховых взносов увеличивается. Таким образом, **разработчику необходимо будет дополнительно предусмотреть на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов порядка 460,8 тыс. рублей, ежегодно, на выплату страховых взносов во внебюджетные фонды.**

2) Основное мероприятие «Расходы на исполнение долговых обязательств» на 2021 год проектом решения предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 6 808,8 тыс. рублей, что на 1 360,9 тыс. рублей или на 25,0% больше плановых значений 2020 года. В 2020 году по сравнению с 2019 годом увеличение составляло на 1,7%.

На плановый период 2022-2023 годов бюджетные ассигнования предусмотрены в фиксированной сумме 6 187,5 тыс. рублей ежегодно.

В рамках данного основного мероприятия средства городского бюджета предусмотрены на обслуживание муниципального долга. Рост расходов, по сравнению с 2020 годом, связан с увеличением выплат процентных платежей по муниципальным долговым обязательствам.

Согласно пояснительной записке объем муниципального долга на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов прогнозируется в фиксированном размере 75 000,0 тыс. рублей ежегодно и средней процентной ставке 8,25%.

Проектом решения предлагается:

- верхний предел муниципального внутреннего долга МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар» по долговым обязательствам МО »Городской округ «Город Нарьян-Мар» установить по состоянию на 01.01.2022, на 01.01.2023 и на 01.01.2024 в фиксированной сумме 150 000,0 тыс. рублей;

- предельный объем муниципального долга МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар» установить на 2021 год в сумме 683 925,0 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 686 907,0 тыс. рублей и на 2023 год в сумме 689 326,0 тыс. рублей.

Указанные значения отвечают требованиям пункта 5 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ, согласно которому предельный объем муниципального долга не должен превышать утвержденный решением о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период (очередной финансовый год) общий объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц.

**Подпрограмма 4** «Управление и распоряжение муниципальным имуществом МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар»

Расходы на 2021 год составят 32 400,1 тыс. руб. или 9,7% от расходов, предусмотренных на реализацию Программы в целом.

В рамках подпрограммы 4 предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию 2-х основных мероприятий.

Наибольший удельный вес в структуре расходов по подпрограмме 4 составляют расходы по основному мероприятию «Формирование и управление муниципальной собственностью» 96,5% (или 9,4% от расходов, предусмотренных на реализацию Программы в целом), так, на 2021 год проектом решения предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 31 283,1 тыс. рублей. На плановый период 2022-2023 годов бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 21 864,3 тыс. рублей и 19 381,9 тыс. рублей соответственно.

По сравнению с плановыми назначениями 2020 года объем бюджетных ассигнований по основному мероприятию «Формирование и управление муниципальной собственностью» на 2021 год предлагается уменьшить на 6 490,7 тыс. рублей или на 17,1%, что обусловлено следующими причинами:

1) По мероприятию «Организация содержания муниципального жилищного фонда» бюджетные ассигнования сокращаются на 6 810,8 тыс. рублей или на 28,8% и составят на 2021 год – 16 857,3 тыс. рублей. Исполнение на 01.11.2020 составило 10 573,4 тыс. рублей или 44,7%.

Согласно представленному финансово-экономическому обоснованию на 2021 год предусмотрены бюджетные ассигнования на содержание вторичного жилфонда и комнат в общежитии (содержание, отопление, водоснабжение, электроснабжение, водоотведение и вывоз ТКО) на общую сумму 9 475,3 тыс. рублей.

2) По мероприятию, направленному на содержание административных зданий и помещений бюджетные ассигнования увеличиваются на 320,1 тыс. рублей или 2,3% и составят на 2021 год – 14 425,8 тыс. рублей.

Получателем бюджетных ассигнований на реализацию вышеуказанных мероприятий является МКУ «Управление городского хозяйства г. Нарьян-Мара».

На реализацию основного мероприятия «Мероприятия в сфере имущественных и земельных отношений» проектом решения предусмотрены бюджетные ассигнования на 2021 год в сумме 1 117,0 тыс. рублей, что на 77,0 тыс. рублей или на 7,4% больше плановых значений 2020 года. На плановый период 2022-2023 годов бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 1 015,0 тыс. рублей и 1 015,0 тыс. рублей соответственно.

Расчеты представлены на сумму 1 017,0 тыс. рублей, также предусмотрены расходы на оплату по исполнительным листам на сумму 100,0 тыс. рублей, сумма является прогнозируемой, к проекту решения исполнительные листы на указанную сумму не представлены.

**3. Муниципальная программа «Развитие предпринимательства в муниципальном образовании «Городской округ «Город Нарьян-Мар»**

Муниципальная программа разработана и утверждена постановлением Администрации МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар» от 31.08.2018м № 584 в целях содействия развитию малого и среднего предпринимательства на территории муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар».

Достижение поставленной цели реализуется за счет решения следующих задач:

- создание условий для вовлечения в предпринимательскую деятельность активных граждан города Нарьян-Мара;

- развитие торговли;

- снижение административных барьеров и налоговой нагрузки для субъектов малого и среднего предпринимательства;

- обеспечение доступа предпринимателей к участию в муниципальных закупках.

Ответственный исполнитель муниципальной программы – Управление экономического и инвестиционного развития Администрации МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар».

Соисполнители муниципальной программы:

- Управление муниципального имущества и земельных отношений Администрации МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар»;

- Муниципальное казенное учреждение «Управление городского хозяйства города Нарьян-Мара».

Финансирование Программы осуществляется исключительно за счет средств городского бюджета.

Рассматриваемая программа включает в себя 2 подпрограммы:

- подпрограмма 1 «Развитие предпринимательства и торговли в муниципальном образовании «Городской округ «Город Нарьян-Мар»;

- подпрограмма 2 «Популяризация предпринимательской деятельности в муниципальном образовании «Городской округ «Город Нарьян-Мар».

 (тыс. руб.)

| Наименование муниципальных программ (подпрограмм) | Утверждено **на 2020 год** | **2021 год (проект)** | **2022 год (проект)** | **2023 год (проект)** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| сумма | рост/спад к уровню 2020г. | сумма | рост/спад к уровню 2021г. | сумма | рост/спад к уровню 2022г. |
| **МП «Развитие предпринимательства в муниципальном образовании «Го­родской округ «Город Нарьян-Мар»** | **4 469,0**  | **3 269,0**  | **-26,9%** | **3 569,0**  | **9,2%** | **3 569,0**  | **-** |
| п/п 1 «Развитие предпринимательства и торговли в муниципальном образовании «Городской округ «Город Нарьян-Мар» | 3 888,0  | 2 688,0  | -30,9% | 2 988,0  | 11,2% | 2 988,0  | - |
| п/п 2 «Популяризация предприниматель­ской деятельности в муниципальном образовании «Городской округ «Город Нарьян-Мар» | 581,0  | 581,0  | - | 581,0  | - | 581,0  | - |

На реализацию муниципальной программы муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» «Развитие предпринимательства в муниципальном образовании «Городской округ «Город Нарьян-Мар» (далее – Программа), в проекте бюджета запланированы бюджетные ассигнования в следующих суммах:

- на 2021 год – 3 269,0 тыс. рублей, что составляет 0,4% от общих расходов городского бюджета на год. В 2021 год предусмотрен объем бюджетных ассигнований на 1200,0 тыс. рублей или на 26,9% меньше, чем в 2020 году;

- на 2022 год – 3 569,0 тыс. рублей, что составляет 0,5% от общих расходов городского бюджета на год. По отношению к 2021 году на 2022 год объем бюджетных ассигнований предусмотрен в большем размере на 300,0 тыс. рублей или на 9,2% больше;

- на 2023 год – 3 569,0 тыс. рублей, что составляет 0,5% от общих расходов городского бюджета на год. В 2023 году предусмотрен объем бюджетных ассигнований равный объему бюджетных ассигнований 2022 года.

Финансовое обеспечение расходных обязательств муниципального образования осуществляется за счет средств городского бюджета на основании:

- Постановления Администрации МО Городской округ «Город Нарьян-Мар» от 30.05.2019 № 541 «Об утверждении Порядка предоставления грантов в форме субсидий начинающим предпринимателям на создание собственного бизнеса»;

- Постановления Администрации МО Городской округ «Город Нарьян-Мар» от 10.12.2018 № 972 «Об утверждении Порядка предоставления субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства в целях возмещения части затрат на приобретение, поставку или устройство нестационарных торговых объектов для ведения предпринимательской деятельности»;

- Постановления Администрации МО Городской округ «Город Нарьян-Мар» от 25.09.2019 № 906 «Об утверждении Порядка организации и проведения городского конкурса «Лучший предприниматель года».

**По подпрограмме 1** «Развитие предпринимательства и торговли в муниципальном образовании «Городской округ «Город Нарьян-Мар» бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий подпрограммы запланированы в объеме:

- на 2021 год в сумме 2 668,0 тыс. рублей, что на 1 200,0 тыс. рублей или на 30,9% меньше объема бюджетных ассигнований на реализацию подпрограммы в 2020 году;

- на 2022 год в сумме 2 988,0 тыс. рублей;

- на 2023 год в сумме 2 988,0 тыс. рублей, в том числе:

1) на реализацию мероприятий по основному мероприятию «Реализация мероприятий по поддержке и развитию малого и среднего предпринимательства»:

-на 2021 год в сумме 2 668,0 тыс. руб.;

-на 2022 год в сумме 2 988,0 тыс. руб.;

-на 2023 год в сумме 2 988,0 тыс. руб.

Бюджетные ассигнования запланированы на следующие мероприятия:

- предоставление грантов начинающим предпринимателям на создание собственного бизнеса в общей сумме 800,0 тыс. рублей (Порядком, утвержденным постановлением Администрации МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар» от 30.05.2019 № 541, предусмотрено предоставление грантов в форме субсидии начинающим предпринимателям в размере не более 500,0 тыс. рублей на одного соискателя, запланировано из расчета 2 соискателя\*400,0 тыс. рублей). В 2021 году относительно уточненного плана по состоянию на 01.11.2020 года;

- субсидия на возмещение части затрат за приобретение и доставку имущества, в соответствии с постановлением Администрации МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар» от 19.07.2020 № 359, в общей сумме 1 000,0 тыс. рублей (расчет исходя из фактического количества получателей субсидии: за 2021 год 1 000,0 тыс. руб. (3 чел. по 250 тыс. руб., 1 чел. – 180,0 тыс. руб., 1 чел. – 70,0 тыс. рублей);

- субсидия на возмещение части затрат за подготовку, переподготовку и повышение квалификации кадров, в соответствии с постановлением Администрации МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар» от 19.07.2020 № 359, в общей сумме 150,0 тыс. рублей (расчет принят исходя из фактического количества получателей субсидии – 3 чел.\*50,0 тыс.);

- субсидия на возмещение части затрат за аренду нежилых зданий и помещений, в соответствии с постановлением Администрации МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар» от 19.07.2020 № 359, (размер субсидии составляет 70% от суммы затрат по договору аренды, но не более 100,0 тыс. рублей на одного СМиСп. Расчет произведен на основании заключенных соглашений с 6 предпринимателями, размер субсидии составляет 88,0 тыс. рублей в год. Еще один предприниматель обратился в Администрацию МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар» для заключения Соглашения);

- субсидия на возмещение части затрат за приобретение и доставку расходных материалов, в соответствии с постановлением Администрации МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар» от 19.07.2020 № 359, предусмотрена в общей сумме 50,0 тыс. рублей, субсидия предоставляется предпринимателям, имеющим статус социального предпринимателя из расчета 2 чел. \* 25,0 тыс. руб.=50,0 тыс. рублей;

**По подпрограмме 2** «Популяризация предпринимательской деятельности в муниципальном образовании «Городской округ «Город Нарьян-Мар» бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий подпрограммы запланированы в объеме:

- на 2021 год в сумме 581,0 тыс. рублей;

- на 2022 год в сумме 581,0 тыс. рублей;

- на 2023 год в сумме 581,0 тыс. рублей, в том числе:

1) на реализацию мероприятий по основному мероприятию «Формирование благоприятной среды для развития малого и среднего предпринимательства в МО »Городской округ «Город Нарьян-Мар»:

-на 2021 год в сумме 581,0 тыс. руб.;

-на 2022 год в сумме 581,0 тыс. руб.;

-на 2023 год в сумме 581,0 тыс. руб.

Указанное мероприятие исполняется, в том числе по следующим направлениям расходов:

1) информационная поддержка развития малого и среднего предпринимательства на сумму 40,0 тыс. рублей:

- размещение в средствах массовой информации публикаций, рекламно-информационных материалов о проблемах, достижениях и перспективах развития малого и среднего предпринимательства в общей сумме 40,0 тыс. рублей (необходимо в год опубликовать 1 статью о субсидиях, которые СМиСП могут получить из городского бюджета, 5 публикаций о конкурсах (ГБУ НАО «Издательский дом НАО» цена за 1 кв.см. составляет 54,00 руб.);

2) повышение привлекательности предпринимательской деятельности на сумму 541,0 тыс. рублей:

- проведение конкурса на лучшее новогоднее оформление – на сумму 9,0 тыс. рублей, предусмотрено поощрение победителей конкурса плакетками, стоимость одной плакетки – 3,0 тыс. рублей, количество призовых мест -3; а также грант на проведение конкурса на лучшее новогоднее оформление за 1 место – 50,0 тыс. рублей, за 2 место – 30 тыс. рублей, за 3 место – 20,0 тыс. рублей. Итого: 109,0 тыс. рублей;

- проведение конкурса профессионального мастерства – по итогам конкурса профессионального мастерства победители получают гранты (1 место – 100,0 тыс. рублей, 2 место – 70,0 тыс. рублей, 3 место – 50,0 тыс. рублей) и сувенирную продукцию (стоимость 1 плакетки – 3,0 тыс. рублей, количество призовых мест – 3, итого 9,0 тыс. рублей). Итого: 229,0 тыс. рублей;

- проведение конкурса - «Лучший предприниматель года» в рамках проведения конкурса предусмотрено поощрение победителей в виде гранта (конкурс в двух номинациях, грант по каждой номинации 100,0 тыс. рублей) и сувенирной продукцией (плакетка, стоимость 3,0 тыс. рублей). Итого: 203,0 тыс. рублей.

Предусмотренные объемы бюджетных ассигнований на реализацию программы установлены на основании утвержденных расходных обязательств, что отвечает требованиям статьи 65 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**4. Муниципальная программа «Развитие институтов гражданского общества в муниципальном образовании «Городской округ «Город Нарьян-Мар»**

Муниципальная программа разработана и утверждена постановлением Администрации МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар» от 31.08.2018 № 583 в целях содействия развитию институтов гражданского общества, повышения гражданской активности населения в муниципальном образовании «Городской округ «Город Нарьян-Мар».

Достижение поставленной цели реализуется за счет решения следующих задач:

- повышение гражданской активности населения города Нарьян-Мара;

- создание условий для развития социально ориентированных некоммерческих организаций, общественных объединений граждан и территориальных общественных самоуправлений;

- повышение эффективности взаимодействия органов местного самоуправления с социально ориентированными некоммерческими организациями, общественными объединениями граждан и территориальными общественными самоуправлениями.

Ответственным исполнителем муниципальной программы является отдел по работе с общественными организациями Администрации муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар».

Соисполнителями муниципальной программы являются:

- Управление организационно - информационного обеспечения Администрации муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар»;

- Муниципальное казенное учреждение «Управление городского хозяйства города Нарьян-Мара».

Финансирование Программы осуществляется за счет средств городского бюджета.

Рассматриваемая программа включает в себя 2 подпрограммы:

- подпрограмма 1 «Развитие муниципальной системы поддержки некоммерческих организаций и общественных объединений граждан»;

- подпрограмма 2 «Совершенствование системы территориального общественного самоуправления».

 (тыс. руб.)

| Наименование муниципальных программ (подпрограмм) | Утверждено **на 2020 год** | **2021 год (проект)** | **2022 год (проект)** | **2023 год (проект)** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| сумма | рост/спад к уровню 2020г. | сумма | рост/спад к уровню 2021г. | сумма | рост/спад к уровню 2022г. |
| **МП «Развитие институтов граждан­ского общества в муниципальном об­разовании «Городской округ «Город Нарьян-Мар»** | **1 935,0**  | **1 751,0**  | **-9,5%** | **1 751,0**  | **-** | **1 751,0**  | **-** |
| п/п 1 «Развитие муниципальной системы поддержки некоммерческих организа­ций и общественных объединений граж­дан» | 600,0  | 600,0  | - | 600,0  | - | 600,0  | - |
| п/п 2 «Совершенствование системы тер­риториального общественного само­управления» | 1 335,0  | 1 151,0  | -13,8% | 1 151,0  | - | 1 151,0  | - |

На реализацию мероприятий муниципальной программы в проекте бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на 2021-2023 годы в фиксированном размере 1 751,0 тыс. рублей, что составляет 0,2% от общих расходов городского бюджета на соответствующий год. Отмечаем, что объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы в 2021 году меньше на 184,0 тыс. рублей или на 9,5 % относительно объемов бюджетных ассигнований 2020 года.

Финансовое обеспечение расходных обязательств муниципального образования осуществляется за счет средств городского бюджета на основании:

- Постановления Администрации МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар» от10.02.2020 № 90 «Об утверждении порядка предоставления грантов в форме субсидий победителям конкурса «Лучшее территориальное общественное самоуправление города Нарьян-Мара»;

- Постановления Администрации МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар» от 30.01.2019 № 111 «Об утверждении Порядка предоставления на конкурсной основе грантов в форме субсидий на реализацию социально значимых проектов социально ориентированных некоммерческих организаций»;

- Постановления Администрации МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар» от 31.01.2019 № 117 «Об утверждении Порядка предоставления территориальным общественным самоуправлениям на конкурсной основе грантов в форме субсидий на реализацию социально значимых проектов, направленных на развитие территориального общественного самоуправления»;

- Постановления Администрации МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар» от 24.12.2018 № 1108 «Об утверждении Порядка предоставления выплаты председателям территориальных общественных самоуправлений в МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар»;

- Постановления администрации МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар» от 04.09.2019 № 843 «Об утверждении Порядка предоставления грантов в форме субсидий на организацию деятельности территориальных общественных самоуправлений в муниципальном образовании «Городской округ «Город Нарьян-Мар».

**По подпрограмме 1** «Развитие муниципальной системы поддержки некоммерческих организаций и общественных объединений граждан» бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий подпрограммы запланированы в объеме:

- на 2021 год в сумме 600,0 тыс. рублей, относительно 2020 года объем бюджетных ассигнований не изменился;

- на 2022 год в сумме 600,0 тыс. рублей;

- на 2023 год в сумме 600,0 тыс. рублей.

Указанные объемы бюджетных ассигнований направляются на исполнение основного мероприятия «Оказание поддержки некоммерческим организациям в реализации гражданских инициатив и стимулирование участия населения в осуществлении местного самоуправления». Поддержка осуществляется посредством предоставление на конкурсной основе грантов в форме субсидий на реализацию проектов социально ориентированных некоммерческих организаций (по 150,0 тыс. рублей \*4 СО НКО).

**По подпрограмме 2** «Совершенствование системы территориального общественного самоуправления» бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий подпрограммы запланированы по основному мероприятию «Мероприятия, направленные на развитие и поддержку территориального общественного самоуправления» запланированы в сумме:

- на 2021 год в сумме 1 151,0 тыс. рублей, что на 184,0 тыс. рублей или на 13,8% меньше относительно 2020 года;

- на 2022 год в сумме 1 151,0 тыс. рублей;

- на 2023 год в сумме 1 151,0 тыс. рублей.

Указанное мероприятие исполняется, в том числе по следующим направлениям расходов:

1) в рамках финансовой поддержки территориального общественного самоуправления:

- на предоставление выплаты председателям территориальных общественных самоуправлений в муниципальном образовании «Городской округ «Город Нарьян-Мар» в общей сумме 426,0 тыс. рублей (выплаты председателям ТОС осуществляются ежеквартально в размере от 10,0 до 40,0 тыс. рублей на основании соглашений. Заключено 5 соглашений с председателями ТОС о предоставлении выплаты. По итогам 1 полугодия 2020 года средняя выплата в квартал составила 21,3 тыс. рублей. Таким образом, на 2020 год на реализацию мероприятия предусмотрена сумма: 21,3 тыс. руб.\* 5 соглашений \* 4 квартала = 426,0 тыс. рублей;

- на предоставление грантов в форме субсидий на организацию деятельности территориальных общественных самоуправлений в общей сумме 350,0 тыс. рублей: гранты в форме субсидий получают участники конкурса в размере: за 1 место не более 200,0 тыс. рублей; за 2 место – не более 150,0 тыс. рублей; за 3 место – не более 100,0 тыс. рублей;

- на предоставление территориальным общественным самоуправлениям на конкурсной основе грантов в форме субсидий на реализацию социально значимых проектов, направленных на развитие территориального общественного самоуправления (150,0 тыс. руб.\*2 ТОС);

2) в рамках популяризации деятельности территориального общественного самоуправления – на предоставление грантов в форме субсидий победителям конкурса «Лучшее территориальное общественное самоуправление города Нарьян-Мара» в общей сумме 75,0 тыс. рублей (победители конкурса получают соответственно 45,0 тыс. рублей – за первое место, 20,0 тыс. рублей за 2 место, 10,0 тыс. рублей – за 3 место).

Предусмотренные объемы бюджетных ассигнований на реализацию программы установлены на основании утвержденных расходных обязательств, что отвечает требованиям статьи 65 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**5. Муниципальная программа «Повышение уровня жизнеобеспече­ния и безопасности жизнедеятельности населения муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар»**

Муниципальная программа разработана и утверждена постановлением Администрации МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар» от 31.08.2018 № 587 в целях развития условий жизнеобеспечения и безопасности жизнедеятельности населения муниципального образования.

Достижение поставленной цели реализуется за счет решения следующих задач:

- организация сноса жилищного фонда, непригодного для проживания, и аварийных сооружений;

- обеспечение доступными жилищно-коммунальными и бытовыми услугами населения города;

- осуществление мероприятий по защите населения и территории муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, включая поддержку в состоянии постоянной готовности к использованию систем оповещения населения об опасности;

- создание условий для повышения эффективности и надежности теплоснабжения, водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод;

- организация работ по содержанию объектов благоустройства на территории города;

- создание условий для привлечения молодыми семьями собственных средств, дополнительных финансовых средств банков и других организаций, предоставляющих кредиты и займы для приобретения (строительства) жилья или строительства индивидуального жилого дома, в том числе, ипотечные жилищные кредиты;

- предоставление компенсационных выплат гражданам на оплату части процентов за пользование кредитами на приобретение (строительство) жилья;

- предоставление гражданам компенсационных выплат в целях создания дополнительных условий для расселения граждан из жилых помещений в домах, признанных аварийными.

Ответственным исполнителем программы является Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар».

Соисполнителями программы являются: Отдел ГО и ЧС, мобилизационной работы Администрации МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар»; МКУ «УГХ г. Нарьян-Мара»; МКУ «Чистый город»; управление муниципального имущества и земельных отношений Администрации МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар»; управление экономического и инвестиционного развития Администрации МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар».

Финансирование Программы осуществляется за счет средств окружного и городского бюджетов, а также иных источников.

Программа состоит из 6 подпрограмм, которые направлены на развитие условий жизнеобеспечения и безопасности жизнедеятельности населения муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар»:

(тыс. руб.)

| Наименование муниципальных программ (подпрограмм) | Утверждено **на 2020 год** | **2021 год (проект)** | **2022 год (проект)** | **2023 год (проект)** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| сумма | рост/спад к уровню 2020г. | сумма | рост/спад к уровню 2021г. | сумма | рост/спад к уровню 2022г. |
| **МП «Повышение уровня жизнеобес­печения и безопасности жизнедея­тельности населения муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар»** | **460 370,5**  | **352 238,2**  | **-23,5%** | **265 483,1**  | **-24,6%** | **247 732,2**  | **-6,7%** |
| п/п 1 «Организация благоприятных и безопасных условий для проживания граждан» | 83 545,1  | 43 120,0  | -48,4% | 38 418,3  | -10,9% | 36 918,3  | -3,9% |
| п/п 2 «Обеспечение безопасности жизне­деятельности населения городского ок­руга «Город Нарьян-Мар» | 10 397,8  | 6 400,8  | -38,4% | 5 137,4  | -19,7% | 5 137,4  | - |
| п/п 3. «Обеспечение безопасности экс­плуатации автомобильных дорог мест­ного значения и доступности общест­венных транспортных услуг» | 156 957,4  | 243 606,8  | 55,2% | 192 162,9  | -21,1% | 175 310,8  | -8,8% |
| п/п 4. «Обеспечение предоставления ка­чественных услуг потребителям в сфере жилищно-коммунального хозяйства, степени устойчивости и надежности функционирования коммунальных сис­тем на территории муниципального об­разования» | 23 967,4  | 30 937,5  | 29,1% | -  | -100,0% | - | - |
| п/п 5. «Обеспечение комфортных усло­вий проживания на территории муници­пального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» | 92 133,3  | 17 791,6  | -80,7% | 17 791,6  | - | 17 791,6  | - |
| п/п 6 «Создание дополнительных усло­вий для обеспечения жилищных прав граждан, проживающих в МО «Город­ской округ «Город Нарьян-Мар» | 93 369,5  | 10 381,5  | -88,9% | 11 972,9  | 15,3% | 12 574,1  | 5,0% |

На реализацию муниципальной программы муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» «Повышение уровня жизнеобеспечения и безопасности жизнедеятельности населения муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар», утвержденной постановлением Администрации МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар» от 31.08.2018 № 587, в проекте бюджета запланированы бюджетные ассигнования в следующих объемах:

- на 2021 год – 352 238,2 тыс. рублей, что составляет 41,9% от общих расходов городского бюджета на год;

- на 2022 год – 265 483,1 тыс. рублей, что составляет 35,0% от общих расходов городского бюджета на год;

- на 2023 год – 247 732,2 тыс. рублей, что составляет 32,5% от общих расходов городского бюджета на год,

в том числе в разрезе подпрограмм:

**По** **подпрограмме 1** «Организация благоприятных и безопасных условий для проживания граждан» предусмотрено финансирование на сумму 43 120,0 тыс. рублей, что меньше утвержденных значений 2020 года на 40 425,1 тыс. рублей или на 48,4%, в том числе исключено финансирование следующих мероприятий:

- «Обеспечение населения г. Нарьян-Мара доступными коммунальными услугами», в 2020 году запланированы бюджетные ассигнования в сумме 3 161,7 тыс. рублей при исполнении на 01.11.2020 на 0,3% или 8,1 тыс. рублей;

- «Участие в организации деятельности по сбору (в том числе раздельному сбору), транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, захоронению твердых коммунальных отходов», на 2020 год расходы запланированы в сумме 17 154,7 тыс. рублей;

- «Мероприятия по восстановлению платежеспособности муниципальных унитарных предприятий муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар», на 2020 год предусмотрено 21 079,7 тыс. рублей.

Расходы на реализацию основного мероприятия «Проведение мероприятий по сносу домов, признанных в установленном порядке ветхими или аварийными и непригодными для проживания» предусмотрены на сумму 4 095,7 тыс. рублей. Согласно обоснованию, за счет средств городского бюджета запланированы работы по сносу одного дома, стоимостью 1 049,7 тыс. рублей. Вместе с тем, в проекте учтена сумма 1 092,9 тыс. рублей, что на 43,2 тыс. рублей больше обоснованных значений. За счет средств окружного бюджета предусмотрено финансирование по данному мероприятию в сумме 3 002,8 тыс. рублей.

Финансирование основного мероприятия «Повышение качества содержания жилищного фонда» предусмотрено на сумму 9 106,0 тыс. рублей в виде субсидии на компенсацию расходов, связанных с организацией вывоза стоков из септиков и выгребных ям жилых домов.

В рамках основного мероприятия «Обеспечение населения города Нарьян-Мара доступными жилищно-коммунальными и бытовыми услугами» предусмотрена компенсация недополученных доходов при оказании населению услуг общественных бань в период 2021-2023 годов в фиксированной сумме 29 918,3 тыс. рублей, исходя из плановой посещаемости 81 061 посещение.

**Подпрограмма 2** «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения городского округа «Город Нарьян-Мар»

Запланирована реализация мероприятий с объемом финансирования:

- на 2021 год в сумме 6 400,8 тыс. рублей или на 38,4% меньше значений 2020 года;

- на 2022 год в сумме 5 137,4 тыс. рублей;

- на 2023 год в сумме 5 137,4 тыс. рублей.

 Наибольшие расходы предусмотрены на содержание пожарных водоемов на общую сумму 3 600,8 тыс. рублей, что на 3 764,3 тыс. рублей или 51,1% меньше значений 2020 года. Согласно представленным обоснованиям размер затрат определен исходя из количества пожарных водоемов – 61 шт.

На обеспечение противопаводковых мероприятий предусмотрено 1 100,0 тыс. рублей, что на 863,0 тыс. рублей или 44,0% меньше значений 2020 года. Мероприятие включает выполнение работ по разработке (выравниванию) песка с целью защиты г.Нарьян-Мара от затопления паводковыми водами в объеме 1250 м3 со средней стоимостью 0,88 тыс. рублей за 1 м3.

**Подпрограмма 3** «Обеспечение безопасности эксплуатации автомобильных дорог местного значения и доступности общественных транспортных услуг»

Для реализации мероприятий запланированы бюджетные ассигнования на 2021 год в сумме 243 606,8 тыс. рублей, что на 86 649,4 тыс. рублей или 55,2% больше значений 2020 года; на 2022 год в сумме 192 162,9 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 175 310,8 тыс. рублей.

Отмечаем, что увеличение объема бюджетных ассигнований обусловлено передачей ранее перераспределенных полномочий с 1 января 2021 года от органов государственной власти Ненецкого автономного округа органам местного самоуправления городского округа, в части дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах городского округа (за исключением междворовых проездов) и обеспечение безопасности дорожного движения на них, включая создание и обеспечение функционирования парковок (парковочных мест), осуществление муниципального контроля за сохранностью автомобильных дорог местного значения в границах городского округа, а также осуществление иных полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации,

Так, с 2021 года городскому округу передаются в эксплуатацию автомобильные дороги в количестве 5 единиц, что увеличивает общую протяженность автомобильных дорог:

- автомобильная дорога по ул. Выучейского – 1,279 км;

- автомобильная дорога по ул. Ленина (участок от пересечения ул. Рыбников до пересечения ул. Выучейского (площадь Ленина) – 1,443 км;

- автомобильная дорога по ул. Октябрьская – 0,906 км;

- автомобильная дорога по ул. Первомайская – 1,063 км;

- автомобильная дорога по ул. Хатанзейского – 0,856 км.

Расходы на организацию транспортного обслуживания населения автомобильным транспортом по муниципальным маршрутам регулярных перевозок по регулируемым тарифам на 2021 год составят 54 870,9 тыс. рублей, что больше значений 2020 года на 4 017,2 тыс. рублей.

 По основному мероприятию «Обеспечение условий для приведения улично-дорожной сети и транспортной инфраструктуры города в соответствии со стандартами качества и требованиями безопасной эксплуатации» предусмотрено финансирование на приобретение 5 ед. техники в лизинг, согласно представленной информации платежи на 2021 г. составят 20 408,0 тыс. рублей. В 2021 году расчеты завершаются по 2 ед. техники, на 2022 год сумма платежей составит 14 169,7 тыс. рублей и предусматривает платежи по 3 ед. техники.

Расходы на обеспечение деятельности МКУ «Чистый город» по статье «05 3 04 80120» на 2021 год предусмотрены в сумме 126 001,0 тыс. рублей, что больше значений 2020 года на 117 262,1 тыс. рублей, что обусловлено изменением с 01.12.2020 типа МБУ «Чистый город» на МКУ «Чистый город» на основании постановления Администрации МО Городской округ «Город Нарьян-Мар» № 558 от 10.08.2020 «Об изменении типа МБУ «Чистый город». Фонд оплаты труда рассчитан исходя из штатной численности 87 единиц, в 2020 году штатная численность учреждения составляла 102,5 единицы постоянных работников и 12 временных рабочих.

В составе расходов на обеспечение деятельности МКУ «Чистый город» на 2021 год включено выходное единовременное пособие за 6 месяцев при увольнении, выплаты в размере среднего заработка на период трудоустройства в сумме 1 005,3 тыс. рублей при сокращении отдела по организации и проведению похорон (5 шт. ед.). Согласно финансово-экономическому обоснованию в 2021 году планируется организация данного отдела в МУП «Комбинат по благоустройству и бытовому обслуживанию».

**Предлагаем разработчику предоставить дополнительные пояснения относительно необходимости проведения процедуры сокращения и установления суммы сокращения в размере 1 005,3 тыс. рублей при изменении типа учреждения.**

Отмечаем, что с 1 января 2021 года предельная величина базы для исчисления страховых взносов увеличивается. Таким образом, **разработчику необходимо будет дополнительно предусмотреть на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов порядка 118,3 тыс. рублей, ежегодно, на выплату страховых взносов во внебюджетные фонды.**

 Субсидии местным бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в рамках регионального проекта Ненецкого автономного округа «Дорожная сеть» за счет средств окружного бюджета составят 41 903,6 тыс. рублей, на реконструкцию ул. Полярная. Объем финансирования соответствует размеру бюджетных ассигнований, предусмотренных проектом закона округа «Об окружном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов». Объем софинансирования за счет средств городского бюджета составит 423,3 тыс. рублей или 1% от размера средств окружного бюджета, что является необходимым условием предоставления и распределения субсидии из окружного бюджета бюджетам муниципальных образований Ненецкого автономного округа по осуществлению дорожной деятельности в рамках мероприятий, предусмотренных в муниципальных программах (постановление Администрации НАО от 14.11.2013 № 417-п «Об утверждении государственной программы НАО «Развитие транспортной системы Ненецкого автономного округа»).

В рамках **подпрограммы 4** «Обеспечение предоставления качественных услуг потребителям в сфере жилищно-коммунального хозяйства, степени устойчивости и надежности функционирования коммунальных систем на территории муниципального образования» реализуется основное мероприятие «Подготовка объектов коммунальной инфраструктуры к осенне-зимнему периоду», в котором предусмотрено предоставление субсидии МУ «ПОКиТС» в целях подготовки объектов коммунальной инфраструктуры к осенне-зимнему периоду. Проектом решения запланированы расходы на сумму 30 937,5 тыс. рублей, что больше значений 2020 года на 10 417,5 тыс. рублей. Проектом закона округа об окружном бюджете на 2021 год предоставление субсидии за счет средств окружного бюджета на условиях софинансирования предусмотрено в размере 30 000,0 тыс. рублей.

**Подпрограммой 5** «Обеспечение комфортных условий проживания на территории муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» предусмотрены расходы на реализацию двух мероприятий:

- «Обеспечение условий для благоприятного проживания и отдыха жителей муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар»,

- «Организация ритуальных услуг и обеспечение работ по благоустройству и содержанию общественных мест захоронения на территории муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар»,

в общей сумме 17 791,6 тыс. рублей или на 74 341,7 тыс. рублей меньше значений 2020 года, в том числе по следующим основным видам работ:

 тыс. рублей

| **Субсидия** | **2020 год** | **2021 год** | **Отклонение** |
| --- | --- | --- | --- |
| Организация освещения улиц | 21 895,5 | 5 545,3 | - 16 350,2 |
| Уборка территории и аналогичная деятельность | 32 940,2 | 4 500,6 | - 28 439,6 |
| Организация мероприятий | 1 433,6 | 506,9 | -926,7 |
| Организация благоустройства и озеленения | 17 274,5 | - | -17 274,5 |
| Содержание (эксплуатация) имущества, находящегося в муниципальной собственности | 1 806,6 | 446,9 | - 1 359,7 |
| Реализация мероприятий по благоустройству территории муниципального образования | 6 119,9 | - | - 6 119,9 |
| Организация и содержание мест захоронения | 8 240,2 | 5 163,0 | - 3 077,2 |
| Организация ритуальных услуг и содержание мест захоронения | 1 819,6 | - | -1 819,6 |
| Субсидия в целях финансового возмещения затрат, возникающих в связи с оказанием гарантированного перечня услуг по погребению на территории МО «ГО «Город Нарьян-Мар» | **-** | **1 477,3** | **1 477,3** |
| **Всего** | **91 530,1** | **17 640,0** | **73 890,1** |

 В 2020 году, данные расходы предусмотрены в виде субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) МБУ «Чистый город».

 Значительное сокращение расходов обусловлено изменением типа с 01.12.2020 муниципального бюджетного учреждения «Чистый город» на муниципальное казенное учреждение «Чистый город» на основании постановления Администрации МО Городской округ «Город Нарьян-Мар» № 558 от 10.08.2020 «Об изменении типа МБУ «Чистый город».

**Подпрограмма 6** «Создание дополнительных условий для обеспечения жилищных прав граждан, проживающих в МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар»

 На 2021 год финансирование мероприятий предусмотрено в сумме 10 381,5 тыс. рублей, что на 82 988,0 тыс. рублей меньше значений 2020 года. На 2021 год исключено финансирование основного мероприятия «Создание в муниципальном образовании «Городской округ «Город Нарьян-Мар» дополнительных условий для расселения граждан из жилых помещений в домах, признанных аварийными».

 Предусматриваются средства на мероприятия:

 - по обеспечению жильем молодых семей в сумме 10 099,3 тыс. рублей, согласно протоколу за счет средств окружного бюджета предоставляется субсидия на софинансирование в сумме 9 796,3 тыс. рублей.

 - жилищные компенсационные выплаты по оплате процентов за пользование кредитом на приобретение (строительство) жилья, фактически выплаты получает 8 человек. На основании фактических выплат на 2021 год запланированы средства в сумме 282,2 тыс. рублей, в 2022 году – 210,0 тыс. рублей (выплаты на 6 человек); в 2023 году – 153,9 тыс. рублей (выплаты на 3 человека).

**6.** **Муниципальная программа «Формирование комфортной город­ской среды в муниципальном образовании «Городской округ «Город Нарьян-Мар»**

Муниципальная программа разработана и утверждена постановлением Администрации МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар» от 31.08.2018 № 586 в целях создания благоприятных условий для системного повышения качества и комфорта городской среды на территории муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» и организации мероприятий массового отдыха жителей муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар».

Достижение поставленной цели реализуется за счет решения следующих задач:

- обеспечение формирования единых подходов и ключевых приоритетов формирования комфортной городской среды на территории муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар»;

- обеспечение проведения мероприятий по благоустройству территории муниципального образования в соответствии с принятыми правилами благоустройства;

- обеспечение вовлечения граждан, организаций в реализацию мероприятий по благоустройству территории муниципального образования.

Ответственным исполнителем программы является Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар».

Соисполнителями программы являются: МКУ «УГХ г. Нарьян-Мара» и Отдел по работе с общественными организациями.

Финансирование Программы осуществляется за счет средств окружного и городского бюджетов, а также за счет иных источников.

Рассматриваемая программа включает в себя 2 подпрограммы:

- подпрограмма 1 «Приоритетный проект «Формирование комфортной городской среды (благоустройство дворовых и общественных территорий)»;

- подпрограмма 2 «Приоритетный проект «Формирование комфортной городской среды (благоустройство парков)».

(тыс. руб.)

| Наименование муниципальных программ (подпрограмм) | Утверждено **на 2020 год** | **2021 год (проект)** | **2022 год (проект)** | **2023 год (проект)** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| сумма | рост/спад к уровню 2020г. | сумма | рост/спад к уровню 2021г. | сумма | рост/спад к уровню 2022г. |
| **МП «Формирование комфортной го­родской среды в муниципальном об­разовании «Городской округ «Город Нарьян-Мар»** | **52 683,1**  | **54 600,7**  | **3,6%** | **55 051,5**  | **0,8%** | **55 991,0**  | **1,7%** |
| п/п 1. «Приоритетный проект «Формиро­вание комфортной городской среды (благоустройство дворовых и общест­венных территорий)» | 43 361,4  | 54 600,7  | 25,9% | 55 051,5  | 0,8% | 55 991,0  | 1,7% |
| п/п 2. «Приоритетный проект «Формиро­вание комфортной городской среды (благоустройство парков)» | 9 321,7  | -  | -100,0% | -  | - | - | - |

На реализацию муниципальной программы в проекте бюджета запланированы бюджетные ассигнования в следующих объемах:

- на 2021 год – 54 600,7 тыс. рублей, что составляет 6,5% от общих расходов городского бюджета на год;

- на 2022 год – 55 051,5 тыс. рублей, что составляет 7,3% от общих расходов городского бюджета на год;

- на 2023 год – 55 991,0 тыс. рублей, что составляет 7,4% от общих расходов городского бюджета на год.

В рамках **подпрограммы 1** «Приоритетный проект «Формирование комфортной городской среды (благоустройство дворовых и общественных территорий)» предусмотрены мероприятия по благоустройству территорий на общую сумму 54 600,7 тыс. рублей в том числе:

 - на благоустройство территорий в сумме 43 103,9 тыс. рублей, из них софинансирование расходных обязательств за счет средств окружного бюджета 41 103,9 тыс. рублей;

 - обустройство детской игровой площадки в районе ДС «Радуга» в сумме 11 496,8 тыс. рублей

Реализация мероприятий «Благоустройство территории в районе ул. Рыбников д.6Б, 3Б» и «Обустройство рекреационной зоны в районе метеостанции « каждое на сумму 11 986,5 тыс. рублей перенесены с 2021 года на 2022 и 2023 года соответственно.

 На основании изложенного **предлагаем Администрации МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар» рассмотреть вопрос о необходимости внесения изменений в значение целевого показателя муниципальной программы.**

 Финансирование **подпрограммы 2 «Приоритетный проект «Формирование комфортной городской среды (благоустройство парков)»** на 2021 год и плановый период проектом решения не предусмотрено.

**7. Муниципальная программа «Поддержка отдельных категорий граждан муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар»**

Муниципальная программа разработана и утверждена постановлением Администрации муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» от 31.08.2018 № 585 в целях создание условий для повышения качества жизни отдельных категорий граждан за счет реализации мер социальной поддержки, установленных правовыми актами муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар».

Достижение поставленной цели реализуется за счет решения следующих задач:

- создание условий для повышения качества жизни отдельных категорий граждан за счет реализации мер социальной поддержки, установленных правовыми актами муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар»;

- обеспечение выплаты пенсии (доплаты к пенсии) за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы и выборные должности местного самоуправления.

Ответственным исполнителем муниципальной программы является Управление организационно-информационного обеспечения Администрации МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар».

Соисполнителем муниципальной программы – Управление делами Администрации МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар».

Рассматриваемая программа включает в себя 2 подпрограммы:

- подпрограмма 1 «Поддержка отдельных категорий граждан»;

- подпрограмма 2 «Пенсионное обеспечение отдельных категорий граждан».

(тыс. руб.)

| Наименование муниципальных программ (подпрограмм) | Утверждено **на 2020 год** | **2021 год (проект)** | **2022 год (проект)** | **2023 год (проект)** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| сумма | рост/спад к уровню 2020г. | сумма | рост/спад к уровню 2021г. | сумма | рост/спад к уровню 2022г. |
| **МП «Поддержка отдельных категорий граждан муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар»** | **40 564,7**  | **41 476,9**  | **2,2%** | **41 374,9**  | **-0,2%** | **41 602,9**  | **0,6%** |
| п/п 1. «Поддержка отдельных категорий граждан» | 5 480,0  | 6 292,7  | 14,8% | 6 190,7  | -1,6% | 6 418,7  | 3,7% |
| п/п 2. «Пенсионное обеспечение отдель­ных категорий граждан» | 35 084,7  | 35 184,2  | 0,3% | 35 184,2  | - | 35 184,2  | - |

На реализацию муниципальной программы в проекте бюджета запланированы бюджетные ассигнования в следующих объемах:

- на 2021 год – 41 476,9 тыс. рублей, что составляет 4,9% от общих расходов городского бюджета на год.

- на 2022 год – 41 374,9 тыс. рублей, что составляет 5,5% от общих расходов городского бюджета на год.

- на 2023 год – 41 602,9 тыс. рублей, что составляет 5,5% от общих расходов городского бюджета на год.

Финансовое обеспечение расходных обязательств муниципального образования по программным мероприятиям осуществляется за счет средств городского бюджета на основании следующих правовых актов МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар»:

- решения Совета городского округа «Город Нарьян-Мар» от 27.02.2006 № 45-п «Об утверждении Положения «О Почетной грамоте МО »Городской округ «Город Нарьян-Мар»;

- решения Совета городского округа «Город Нарьян-Мар» от 27.02.2006 № 44-п «О присвоении звания «Ветеран города Нарьян-Мара»;

- решения Совета городского округа «Город Нарьян-Мар» от 23.04.2013 № 551-р «Об утверждении положения «О Почетном гражданине города Нарьян-Мара»;

- решения Совета городского округа «Город Нарьян-Мар» от 27.11.2014 № 31-р «Об учреждении награды муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» – знак отличия «За заслуги перед городом Нарьян-Маром»;

- постановления Администрации МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар» от 15.08.2018 № 532 «Об утверждении Порядка предоставления единовременной выплаты отдельным категориям граждан»;

- постановления администрации муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мара» от 04.12.2018 № 941 «О принятии расходных обязательств в рамках осуществления дополнительных мер социальной поддержки и социальной помощи для отдельных категорий граждан вне зависимости от наличия в федеральных законах положений, устанавливающих указанное право»;

- постановления Администрации МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар» от 14.11.2017 № 1282 «Об утверждении Порядка предоставления ежемесячной компенсационной социальной выплаты лицам, имеющим звание «Почетный гражданин города Нарьян-Мара»;

- постановления Администрации МО »Городской округ «Город Нарьян-Мар» от 07.12.2018 № 969 «Об утверждении Порядка предоставления единовременной выплаты лицам, уволенным в запас после прохождения военной службы по призыву в Вооруженных Силах Российской Федерации».

В **Подпрограмму 1** «Поддержка отдельных категорий граждан» включены расходы на финансовое обеспечение расходных обязательств муниципального образования, направленных на социальную поддержку населения города Нарьян-Мара за счет средств городского бюджета, в пределах сумм, предусмотренных решением о бюджете на 2020 год.

Бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий Подпрограммы 1 запланированы по основному мероприятию «Выплаты, осуществляемые в рамках предоставления мер поддержки отдельным категориям граждан» в сумме:

- на 2021 год в сумме 6 292,7 тыс. рублей, что на 812,7 тыс. рублей или на 14,8% больше по отношению к 2020 году (5480,0 тыс. рублей), что обусловлено увеличением количества получателей мер социальной поддержки;

- на 2022 год в сумме 6 190,7 тыс. рублей, что на 102,0 тыс. рублей или на 1,6% меньше по отношению к 2021 году;

- на 2023 год в сумме 6 418,7 тыс. рублей, что на 228,0 тыс. рублей или на 3,7% больше по отношению к 2022 году.

В рамках данной программы бюджетные ассигнования запланированы по следующим направлениям расходов:

- единовременная денежная выплата гражданам, которые награждаются Почетной грамотой МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар» на 30 человек по 3,0 тыс. рублей, в итоге 90,0 тыс. рублей;

- единовременная денежная выплата гражданам, которым присваивается звание «Ветеран города Нарьян-Мара» на 25 человек по 3,0 тыс. рублей, в итоге 75,0 тыс. рублей;

- выплаты гражданам, которым присвоено звание «Почетный гражданин города Нарьян-Мара». Выплата почетным гражданам в размере 10,0 тыс. рублей является ежемесячной, и производится из расчета на 2021 год:24 чел.\*10,0 тыс. руб.\*12 мес.+10,0 тыс. руб.\*1чел.\*10мес. = 2980,0 тыс. рублей. Гражданам, которым присвоено звание «Почетный гражданин города Нарьян-Мара» выплачивается единовременная выплата при присвоении звания 50,0 тыс. руб. Таким образом, на 2021 год на выплаты гражданам, которым присвоено звание «Почетный гражданин города Нарьян-Мара», необходимо: 2980,0 тыс. руб. + 50,0 тыс. руб. = 3 030,0 тыс. руб.;

- выплаты гражданам, награжденным знаком отличия «За заслуги перед городом Нарьян-Маром», в 2021 году: единовременная выплата гражданам, награжденным знаком отличия «За заслуги перед городом Нарьян-Маром» выплачивается из расчета: 3 чел.\* 15,0 тыс. руб. = 45,0 тыс. руб. Также выплачивается ежегодная выплата ко Дню города из расчета: 17 чел.\*36,0 тыс. руб. = 612,0 тыс. руб. Итого на 2021 год:612,0 тыс. руб.+45,0 тыс. руб. = 657,0 тыс. руб.;

- подписка на общественно-политическую газету Ненецкого автономного округа «Няръяна-Вындер» лицам, имеющим право на бесплатную подписку, оформляется на 2021 год из расчета: на 751 чел.\*895,92 тыс.руб.\*2 = 1 345,7 тыс. рублей в год (стоимость подписки 895,92 тыс.руб. в полгода);

- единовременная материальная помощь в размере 80 000,0 руб. предусмотрена при утрате имущества в результате пожара или другого стихийного бедствия; 50 000,0 руб., - в связи с чрезвычайными обстоятельствами, повлекшими внезапное наступление трудной жизненной ситуации, на 2021 год составляет 210,0 тыс. рублей (80,0 тыс. руб.\*2 заявления=160,0 тыс. руб.; 50,0 тыс. руб.\*1 заявление = 50,0 тыс. руб.). Выплаты предусматриваются в соответствии с постановлением Администрации МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар» от 19.12.2018 № 983 «Об утверждении порядка предоставления разовой материальной помощи гражданам – жителям МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар», оказавшимся в трудной жизненной ситуации;

- единовременная выплата лицам, уволенным в запас после прохождения военной службы по призыву в Вооруженных Силах Российской Федерации запланирована на 59 чел по15,0 тыс. руб., составляет на 2021 год 885,0 тыс. рублей.

Предусмотренные объемы бюджетных ассигнований на реализацию программы установлены на основании утвержденных расходных обязательств, что отвечает требованиям статьи 65 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**По подпрограмме 2** «Пенсионное обеспечение отдельных категорий граждан» бюджетные ассигнования запланированы на реализацию основного мероприятия «Выплата пенсий за выслугу лет» в сумме:

- на 2021 год в сумме 35 184,2 тыс. рублей, что на 99,5 тыс. рублей или на 0,3% больше по отношению к 2020 году;

- на 2022 год в сумме 35 184,2 тыс. рублей;

- на 2023 год в сумме 35 184,2 тыс. рублей.

Указанное мероприятие исполняется, в том числе по следующим направлениям расходов:

- пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы в муниципальном образовании «Городской округ «Город Нарьян-Мар» из расчета на 85 человек;

- пенсии за выслугу лет к страховой пенсии по старости (инвалидности) лицам, замещавшим выборные должности в МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар» из расчета на 4 человека.

В качестве обоснования заявленных сумм разработчиком предоставлены подтверждающие расчеты.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что в проекте решения о городском бюджете, расходы на реализацию муниципальных программ на период 2021-2022 годов предусмотрены в иных размерах, чем установлено решением Совета городского округа «Город Нарьян-Мар» от 12.12.2019 № 35-р «О бюджете МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», что, в свою очередь, может потребовать внесения изменений в установленные целевые показатели и ожидаемые результаты программ, так, например:

 (тыс. руб.)

| Наименование | **2021 год** | **2021 год** |
| --- | --- | --- |
| утверждено | проект | отклонение +/- | утверждено | проект | отклонение +/- |
| сумма | % | сумма | % |
| **МП «Повышение эффективно­сти реализации молодежной политики в муниципальном образовании «Городской округ «Город Нарьян-Мар»** | **1 689,1** | **1 481,5** | **-207,6**  | **-12,3%** | **1 639,1** | **1 481,5** | **-157,6**  | **-9,6%** |
| **МП «Совершенствование и развитие муниципального управления в муниципальном образовании «Городской округ «Город Нарьян-Мар»** | **336 619,2** | **334 050,3** | **-2 568,9**  | **-0,8%** | **326 682,6** | **319 394,8** | **-7 287,8**  | **-2,2%** |
| Подпрограмма 1 | 155 591,0 | 149 457,5 | -6 133,5  | -3,9% | 156 073,0 | 149 040,0 | -7 033,0  | -4,5% |
| Подпрограмма 2 | 115 866,7 | 117 959,0 | 2 092,3  | 1,8% | 115 427,0 | 114 395,0 | -1 032,0  | -0,9% |
| Подпрограмма 3 | 33 633,0 | 34 233,7 | 600,7  | 1,8% | 33 648,7 | 33 080,5 | -568,2  | -1,7% |
| Подпрограмма 4 | 31 528,5 | 32 400,1 | 871,6  | 2,8% | 21 533,9 | 22 879,3 | 1 345,4  | 6,2% |
| **МП «Развитие предпринима­тельства в муниципальном образовании «Городской округ «Город Нарьян-Мар»** | **4 469,0** | **3 269,0** | **-1 200,0**  | **-26,9%** | **3 469,0** | **3 569,0** | **100,0**  | **2,9%** |
| Подпрограмма 1 | 3 888,0 | 2 688,0 | -1 200,0  | -30,9% | 2 888,0 | 2 988,0 | 100,0  | 3,5% |
| Подпрограмма 2 | 581,0 | 581,0 | -  | - | 581,0 | 581,0 | -  | - |
| **МП «Развитие институтов гра­жданского общества в муници­пальном образовании «Город­ской округ «Город Нарьян-Мар»** | **2 475,0** | **1 751,0** | **-724,0**  | **-29,3%** | **2 475,0** | **1 751,0** | **-724,0**  | **-29,3%** |
| Подпрограмма 1 | 900,0 | 600,0 | -300,0  | -33,3% | 900,0 | 600,0 | -300,0  | -33,3% |
| Подпрограмма 2 | 1 575,0 | 1 151,0 | -424,0  | -26,9% | 1 575,0 | 1 151,0 | -424,0  | -26,9% |
| **МП «Повышение уровня жиз­необеспечения и безопасности жизнедеятельности населения муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар»** | **265 406,4** | **352 238,2** | **86 831,8**  | **32,7%** | **269 882,5** | **265 483,1** | **-4 399,4**  | **-1,6%** |
| Подпрограмма 1 | 39 474,1 | 43 120,0 | 3 645,9  | 9,2% | 39 501,3 | 38 418,3 | -1 083,0  | -2,7% |
| Подпрограмма 2 | 5 363,8 | 6 400,8 | 1 037,0  | 19,3% | 5 233,8 | 5 137,4 | -96,4  | -1,8% |
| Подпрограмма 3 | 192 293,3 | 243 606,8 | 51 313,5  | 26,7% | 197 115,1 | 192 162,9 | -4 952,2  | -2,5% |
| Подпрограмма 4 |  - | 30 937,5 | 30 937,5  | 100,0% |  - |  - | - | - |
| Подпрограмма 5 | 17 701,3 | 17 791,6 | 90,3  | 0,5% | 17 670,4 | 17 791,6 | 121,2  | 0,7% |
| Подпрограмма 6 | 10 573,9 | 10 381,5 | -192,4  | -1,8% | 10 361,9 | 11 972,9 | 1 611,0  | 15,5% |
| **МП «Формирование комфорт­ной городской среды в муници­пальном образовании «Город­ской округ «Город Нарьян-Мар»** | **144 808,0** | **54 600,7** | **-90 207,3**  | **-62,3%** | **145 153,0** | **55 051,5** | **-90 101,5**  | **-62,1%** |
| Подпрограмма 1 | 134 498,7 | 54 600,7 | -79 898,0  | -59,4% | 134 843,7 | 55 051,5 | -79 792,2  | -59,2% |
| Подпрограмма 2 | 10 309,3 |  - | -10 309,3  | -100,0% | 10 309,3 |  - | -10 309,3  | -100,0% |
| **МП «Поддержка отдельных категорий граждан муници­пального образования «Город­ской округ «Город Нарьян-Мар»** | **37 096,5** | **41 476,9** | **4 380,4**  | **11,8%** | **37 324,5** | **41 374,9** | **4 050,4**  | **10,9%** |
| Подпрограмма 1 | 6 053,9 | 6 292,7 | 238,8  | 3,9% | 6 281,9 | 6 190,7 | -91,2  | -1,5% |
| Подпрограмма 2 | 31 042,6 | 35 184,2 | 4 141,6 | 13,3% | 31 042,6 | 35 184,2 | 4 141,6 | 13,3% |

Также отмечаем, что в соответствии с пунктом 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ объемы финансирования муниципальных программ необходимо будет привести в соответствие с решением о бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов не позднее 3-х месяцев со дня вступления его в силу. Кроме того, в связи с изменением объемов финансирования муниципальных программ, возможно, потребуется внесение изменений в установленные целевые показатели и ожидаемые результаты программ.

**Анализ непрограммных расходов городского бюджета.**

Планируемые расходы городского бюджета в рамках непрограммных расходов (непрограммная часть бюджета) составляют:

- на 2021 год 52 740,3 тыс. рублей или 6,3% от общего объема расходов на год;

- на 2022 год 70 749,3 тыс. рублей или 9,3% от общего объема расходов на год;

- на 2023 год 91 027,3 тыс. рублей или 12,0% от общего объема расходов на год.

Для сведения: на 2020 год программная часть бюджета составляет 64 443,4 тыс. рублей или 6,5% от общего объема расходов на год.

Информация в разрезе непрограммных расходов представлена в таблице:

(тыс. руб.)

| Наименование | Утверждено на 2020 год | Проект 2021 года | Отклонение | Проект 2022 года | Проект2023 года |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| сумма | % |
| Функционирование главы муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» | 5 142,9  | 5 203,4  | 60,5  | 1,2% | 5 143,4  | 5 203,4  |
| Функционирование Совета городского округа «Город Нарьян-Мар» | 32 672,6  | 30 553,3  | -2 119,3  | -6,5% | 30 553,3  | 30 521,3  |
| Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» | 10 760,3  | 10 832,2  | 71,9  | 0,7% | 10 971,8  | 10 671,8  |
| Резервный фонд Администрации муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» | 15 867,6  | 6 151,4  | -9 716,2  | -61,2% | 6 858,1  | 10 114,5  |
| Условно утвержденные расходы | - | - | - | - | 17 222,7  | 34 516,3  |
| **Всего расходов****по непрограммной части:** | **64 443,4**  | **52 740,3**  | **-11 703,1**  | **-18,2%** | **70 749,3**  | **91 027,3**  |

Объем бюджетных ассигнований на исполнение непрограммной части городского бюджета в 2021 году, по сравнению с плановыми назначениями 2020 года, уменьшится на 11 703,1 тыс. рублей или на 18,2%. Снижение расходов произойдет в связи с уменьшением размера резервного фонда Администрации муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» на 9 716,2 тыс. руб. или на 61,2%, расходов на функционирование Совета городского округа «Город Нарьян-Мар» на 2 119,3 тыс. рублей или на 6,5%.

**Глава муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар»**

На функционирование главы муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» проектом решения предусмотрены бюджетные ассигнования:

- на 2021 год – 5 203,4 тыс. рублей;

- на 2022 год – 5 143,4 тыс. рублей;

- на 2023 год – 5 203,4 тыс. рублей.

В расходы включены средства на заработную плату, на начисления на выплаты по оплате труда, на оплату льготного проезда к месту отдыха и обратно.

Относительно 2020 года объем бюджетных ассигнований в 2021 году увеличивается на 60,5 тыс. рублей или на 1,2% в связи с оплатой льготного проезда к месту отдыха и обратно.

**Совет городского округа «Город Нарьян-Мар»**

Всего на функционирование деятельности Совета городского округа «Город Нарьян-Мар» рассматриваемым проектом решения предусмотрено: на 2021 год - 30 553,3 тыс. рублей, на 2022 год – 30 553,3 тыс. рублей, на 2023 год – 30 521,3 тыс. рублей, в том числе:

(тыс. руб.)

| Наименование | Утверждено на 2020 год | Проект 2021 года | Отклонение +/- | Проект 2022 года | Проект2023 года |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| сумма | % |
| **Функционирование Совета городского округа «Город Нарьян-Мар»** | **32 672,6**  | **30 553,3** | **-2 119,3**  | **-6,5%** | **30 553,3** | **30 521,3** |
| Председатель Совета  | 3 299,1 | 3 227,6 | -71,6  | -2,2% | 3 113,6 | 3 233,6 |
| Центральный аппарат Совета  | 29 373,4 | 27 325,7 | -2 047,7  | -7,0% | 27 439,7 | 27 287,7 |
| *- обеспечение деятельности Общественной молодежной палаты при Совете*  | *121,0*  | *-* | *-121,0*  | *-100,0%* | *26,0* | *-* |

Информация по планируемым бюджетным ассигнованиям отражена на стр. 25-26 настоящего заключения.

**Контрольно-счетная палата муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар».**

На обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар» проектом решения предусмотрены бюджетные ассигнования: на 2021 год – 10 832,2 тыс. рублей, на 2022 год – 10 971,8 тыс. рублей, на 2023 год – 10 671,8 тыс. рублей, в том числе:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено на 2020 год | Проект 2021 года | Отклонение | Проект 2022 года | Проект2023 года |
| сумма | % |
| **Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты** | **10 760,3** | **10 832,2** | **71,9** | **0,7%** | **10 971,8** | **10 671,8** |
| Председатель Контрольно-счетной палаты | 2 615,2 | 2 675,2 | 60,0 | 2,3% | 2 615,2 | 2 675,2 |
| Аудиторы Контрольно-счетной палаты | 2 073,1 | 2 213,1 | 140,0 | 6,8% | 2 073,1 | 2 233,1 |
| Центральный аппарат Контрольно-счетной палаты | 6 072,0 | 5 943,9 | -128,1 | -2,1% | 6 283,5 | 5 763,5 |

Информация по планируемым бюджетным ассигнованиям отражена на стр. 27-29 настоящего заключения.

 **Резервный фонд Администрации МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар»**

В соответствии с пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ размер резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций) устанавливается законами (решениями) о соответствующих бюджетах и не может превышать 3% утвержденного указанными законами (решениями) общего объема расходов.

Применительно к рассматриваемому проекту, общий объем расходов городского бюджета составляет:

- на 2021 год 841 607,9 тыс. рублей, таким образом, верхний предел резервного фонда составит 25 248,2 тыс. рублей;

- на 2021 год – 758 855,1 тыс. рублей, таким образом, верхний предел резервного фонда составит 22 765,7 тыс. рублей;

- на 2022 год – 761 711,4 тыс. рублей, таким образом, верхний предел резервного фонда составит 22 851,3 тыс. рублей.

Согласно представленному проекту резервный фонд Администрации муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» составит: в 2021 году – 6 151,4 тыс. рублей, в 2022 году – 6 858,1 тыс. рублей, в 2023 – 10 114,5 тыс. рублей. Указанные значения отвечают требованию части 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ.

На основании части 6 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» утвержден постановлением Администрации МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар» от 08.11.2017 № 1254 «Об утверждении Положения о резервном фонде Администрации муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар».

**Условно утвержденные расходы.**

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ решениями о бюджете утверждается общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период на первый год планового периода в объеме не менее 2,5% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода в объеме не менее 5% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Согласно представленному проекту условно утвержденные расходы:

- на 2022 год в размере 17 222,7 тыс. рублей составят 2,5% общего объема расходов бюджета на 2022 год в сумме 688 907,0 тыс. рублей (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), что соответствует 2,5%.

- 2023 год в размере 34 516,3 тыс. рублей составляют 5,0% от общего объема расходов бюджета на 2023 год в сумме 690 326,0 тыс. рублей (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), что соответствует 5,0%.

Таким образом, указанные значения отвечают требованию пункту 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

**Текстовая часть проекта решения:**

1) В пункт 1 части 2 статьи 1 изложить в следующей редакции «прогнозируемый общий объём доходов городского бюджета на 2022 год в сумме 756 855,1 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 69 948,1 тыс. рублей, на **2023** год в сумме 760 711,4 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 71 385,4 тыс. рублей»

2) В статье 5 исключить нумерацию части (цифра 1), поскольку указанная статья не предусматривает деления на части;

3) Часть 1 статьи 13 изложить в следующей редакции: «1 Фонд оплату труда лиц, замещающих выборные должности местного самоуправления в муниципальном образовании «Городской округ «Город Нарьян-Мар», увеличивается на суммы компенсаций за неиспользованный отпуск при недостаточности фонда оплаты труда для выплаты компенсаций при прекращении полномочий лиц, замещающих выборные должности местного самоуправления в муниципальном образовании «Городской округ «Город Нарьян-Мар».

**Дополнительно Контрольно-счетная палата муниципального образования «Городской округи «Город Нарьян-Мар» отмечает следующее:**

В соответствии с подпунктом 11 пункта 2.1 Порядка составления проекта бюджета МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар» на очередной финансовый год и на плановый период», утвержденного постановлением Администрации МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар» от 20.04.2018 № 262, бюджетная комиссия до 1 июня определяет совместно с субъектами бюджетного планирования, являющимися главными распорядителями средств городского бюджета, предельную численность муниципальных служащих на очередной финансовый год и плановый период для расчета предельных объемов бюджетных ассигнований.

Вместе с тем, документ, определяющий предельную численность муниципальных служащих на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов для расчета предельных объемов бюджетных ассигнований, отсутствует (не представлен).

Исходя из изложенного, Контрольно-счетная палата муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» полагает, что рассматриваемый проект решения может быть принят Советом городского округа «Город Нарьян-Мар» с учетом настоящего заключения.

Председатель И.Е. Газимзянова