ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К ПРОЕКТУ РЕШЕНИЯ

СОВЕТА ДЕПУТАТОВ ЗАТО АЛЕКСАНДРОВСК

«ОБ УТВЕРЖДЕНИИ МЕСТНОГО БЮДЖЕТА

ЗАТО АЛЕКСАНДРОВСК НА 2022 ГОД

И НА ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2023 и 2024 ГОДОВ»

**1. Введение**

Проект решения Совета депутатов ЗАТО Александровск «Об утверждении местного бюджета ЗАТО Александровск на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – проект решения) подготовлен с соблюдением положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в ЗАТО Александровск (далее – Положение о бюджетном процессе) и основан на положениях:

- послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию от 21.04.2021 года, определяющего бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации;

- указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597, от 1 июня 2012 года № 761, от 28 декабря 2012 года [№ 1688](consultantplus://offline/ref=FF3DB571B2F08C93F47E057097A9F3D7512EE860980ADA4B28C691DD3EYFE6M), от 7 мая 2018 года № 204;

- основных показателей прогноза социально-экономического развития муниципального образования ЗАТО Александровск Мурманской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов;

- бюджетного прогноза ЗАТО Александровск на долгосрочный период до 2024 года;

- основных направлений бюджетной политики ЗАТО Александровск на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов;

- основных направлений налоговой политики ЗАТО Александровск на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов;

- основных направлений долговой политики ЗАТО Александровск на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов;

- муниципальных программ (проектов муниципальных программ).

Проект решения направлен на сохранение социальной и финансовой стабильности в ЗАТО Александровск, создание условий для устойчивого социально-экономического развития муниципального образования в целях обеспечения долгосрочной сбалансированности и финансовой устойчивости бюджета ЗАТО Александровск.

Проект решения предусматривает безусловное исполнение действующих и принимаемых обязательств, приоритизацию бюджетных расходов в соответствии с задачами, поставленными в указах Президента Российской Федерации, направление в первоочередном порядке бюджетных ассигнований на реализацию национальных проектов и муниципальных программ, мобилизацию внутренних источников путем проведения оценки эффективности бюджетных расходов и сокращения неэффективных расходов, сохранение на безопасном уровне объема муниципального долга, обеспечение эффективного расходования бюджетных средств с четкой увязкой бюджетных расходов с установленными целями бюджетной политики, обеспечение открытости и прозрачности информации об управлении общественными финансами, обеспечение вовлечения населения в обсуждение и принятие конкретных бюджетных решений, общественного контроля их эффективности и результативности.

**2. Правовое регулирование вопросов, положенных в основу формирования проекта решения**

Проект решения подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - Бюджетный кодекс).

Общие требования к структуре и содержанию решения о бюджете установлены статьей 184.1 Бюджетного кодекса, которые, применительно к бюджету ЗАТО Александровск, конкретизируются статьей 18 Положения о бюджетном процессе.

Пунктом 1 статьи 184.1 Бюджетного кодекса и статьи 18 Положения о бюджетном процессе установлен перечень основных характеристик бюджета, утверждаемых решением о бюджете (общий объем доходов, общий объем расходов, профицит или дефицит бюджета).

Кроме того, статьей 22 Положения о бюджетном процессе к основным характеристикам местного бюджета отнесен верхний предел муниципального внутреннего долга ЗАТО Александровск на конец очередного финансового года и каждого года планового периода.

В **статье 1** проекта решения (в части 1 - на 2022 год, в части 2 - на 2023 и 2024 годы) представлены все указанные параметры местного бюджета, являющиеся в соответствии со статьей 22 Положения о бюджетном процессе предметом рассмотрения Советом депутатов ЗАТО Александровск проекта решения об утверждении местного бюджета в первом чтении.

**Статья 2** проекта решения, в соответствии нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации предусматривает утверждение Приложения № 1, определяющего нормативы зачисления налоговых и неналоговых доходов в местный бюджет ЗАТО Александровск на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

**Статья 3** проекта решения устанавливает особенности зачисления средств в погашение дебиторской задолженности прошлых лет, предусматривая зачисление дебиторской задолженности казенных учреждений прошлых лет в доходы местного бюджета.

**Статья 4** проекта решения устанавливает особенности использования средств, получаемых муниципальными учреждениями в части перечисления остатков средств муниципальных учреждений в местный бюджет.

**Статья 5** проекта решения предусматривает утверждение детальной структуры доходов местного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (Приложение № 2 к проекту решения).

**Статья 6** проекта решения в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса предусматривает утверждение на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов:

распределения бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам ЗАТО Александровск и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов местного бюджета ЗАТО Александровск на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (Приложение № 4);

ведомственной структуры расходов местного бюджета ЗАТО Александровск на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (Приложение № 5);

распределения бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам ЗАТО Александровск и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов, разделам, подразделам классификации расходов местного бюджета ЗАТО Александровск на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (Приложение № 6).

Кроме того, статья устанавливает, что субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий государственным и муниципальным учреждениям, а также субсидий, указанных в пункте 7 статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам в 2022 году не предоставляются.

**Статья 7** проекта решения устанавливает особенности исполнения местного бюджета, связанные с резервированием средств в составе утвержденных бюджетных ассигнований и других особенностей исполнения местного бюджета (безвозмездные поступления в местный бюджет, фактически полученные при исполнении бюджета, остатки межбюджетных трансфертов на 1 января 2022 года, полученных из областного бюджета, перераспределение бюджетных ассигнований, связанное с изменением бюджетной классификации Российской Федерации, решениями Правительства Мурманской области и т.д.).

**Статьей 8** проекта решения установлены предельные объемы расходов на обслуживание муниципального долга ЗАТО Александровск на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, которые предусматривают расходы на обслуживание долговых обязательств ЗАТО Александровск по бюджетным кредитам и по кредитам из кредитных организаций.

**Статьей 9** проекта решения предлагается утвердить Приложение № 3, которым определены источники финансирования дефицита местного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов соответственно, с разбивкой по видам источников.

**Статья 10** проекта решения (в соответствии с требованиями статьи 110.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации) предусматривает утверждение программы муниципальных внутренних заимствований ЗАТО Александровск на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (Приложение №7).

**Статья 11** проекта решения устанавливает особенности исполнения в 2022 году местного бюджета главными распорядителями средств местного бюджета и муниципальными учреждениями (дебиторская задолженность, погашение просроченной кредиторской задолженности).

**Статья 12** проекта решения устанавливает предельные объемы бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

**Статья 13** проекта решения регулирует вопросы применения нормативных правовых актов органов местного самоуправления ЗАТО Александровск.

**3. Основные параметры проекта местного бюджета ЗАТО Александровск на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов**

Основные параметры местного бюджета ЗАТО Александровск на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов характеризуются следующими данными:

*руб. коп.*

| **Показатель** | **2022 год** | **2023 год** | **2024 год** |
| --- | --- | --- | --- |
| Общий объем доходов | 3 562 447 160,49 | 3 159 383 447,64 | 3 069 924 438,06 |
| *налоговые и неналоговые доходы* | *970 512 720,74* | *1 010 914 392,40* | *1 042 648 930,18* |
| *безвозмездные поступления* | *2 591 934 439,75* | *2 148 469 055,24* | *2 027 275 507,88* |
| Общий объем расходов, в том числе: | 3 562 447 160,49 | 3 238 441 123,81 | 3 155 276 831,67 |
| *Расходы местного бюджета без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение* | *1 754 553 319,74* | *1 715 773 846,57* | *1 734 540 320,79* |
| *Условно утверждаемые расходы* | *0,00* | *42 900 000,00* | *86 740 000,00* |
| Дефицит (-) / профицит (+) | 0,00 | - 79 057 676,17 | - 85 352 393,61 |
| Верхний предел муниципального внутреннего долга | на 1 января 2023 года | на 1 января 2024 года | на 1 января 2025 года |
| 312 544 000,00 | 312 544 000,00 | 312 544 000,00 |

**4. Доходы местного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов**

При формировании доходной части бюджета учтены действующие на момент начала разработки проекта местного бюджета налоговое и бюджетное федеральное законодательство и законодательство Мурманской области, федеральные законы, предусматривающие внесение изменений и дополнений в законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, а также соответствующие нормативно-правовые акты Правительства Российской Федерации, вступающие в действие с 1 января 2022 года.

**Изменения налогового и бюджетного законодательства,**

**учтенные при составлении прогноза поступлений налоговых и неналоговых доходов местного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов:**

При расчете доходов местного бюджета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов учитывались изменения и дополнения в налоговое и бюджетное федеральное законодательство и законодательство Мурманской области, вступающие в силу с 01 января 2022 года, а именно:

- установление нормативов и порядка зачисления доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты:

1) в 2022 – 2024 годах норматив зачисления в бюджеты субъектов Российской Федерации сохранен на уровне 74,9%. При этом:

- 22,3% указанных поступлений зачисляются в бюджет Мурманской области в целях реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» по нормативу 0,8135%;

- 77,7% - зачисляются в консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации из которых распределяются в консолидированный бюджет Мурманской области:

в 2022 году - по нормативу 0,4099%;

в 2023 году - по нормативу 0,4170%;

в 2024 году - по нормативу 0,4170%;

На 2022 год прогнозируется поступление в местный бюджет налоговых и неналоговых доходов в объеме 970 512 720 рублей 74 копейки.

По сравнению с оценкой поступлений налоговых и неналоговых доходов в 2021 году, прогнозируемые в 2022 году налоговые и неналоговые доходы увеличатся на 26 865 431 рубль 85 копеек или на 2,9 %.

**Динамика доходов местного бюджета ЗАТО Александровск**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **2021 год** | **2022 год** | **2023 год** | **2024 год** |
| **Оценка** | **Прогноз** | **Прогноз** | **Прогноз** |
|  | (руб.) | (руб.) | (руб.) | (руб.) |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | ***943 647 288,89*** | ***970 512 720,74*** | ***1 010 914 392,40*** | ***1 042 648 930,18*** |
| ***Темп роста доходов к предыдущему году, %*** |  | ***102,9*** | ***104,2*** | ***103,1*** |
| в том числе: |  |  |  |  |
| - налоговые доходы | 834 769 082,93 | 863 464 304,04 | 911 871 367,15 | 938 399 083,18 |
| ***Темп роста доходов к предыдущему году, %*** |  | ***103,4*** | ***105,6*** | ***102,9*** |
| в том числе: |  |  |  |  |
| - неналоговые доходы | 108 878 205,96 | 107 048 416,70 | 99 043 025,25 | 104 249 847,00 |
| ***Темп роста доходов к предыдущему году, %*** |  | ***98,3*** | ***92,5*** | ***105,3*** |

Структура доходов местного бюджета ЗАТО Александровск в 2021 - 2024 годах представлена в Приложении № 1 к настоящей пояснительной записке.

Структура налоговых доходов местного бюджета ЗАТО Александровск, исходя из поступлений, утвержденных решением Совета депутатов ЗАТО Александровск на 2021 год, ожидаемой оценки поступлений в 2021 году и прогноза на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, характеризуются данными, представленными в Приложении № 2 к настоящей пояснительной записке.

**Особенности расчетов поступлений платежей в местный бюджет по основным доходным источникам на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.**

***Доходы местного бюджета от поступлений налога на доходы физических лиц***

Данный показатель учтен в соответствии с прогнозными данными, предоставленными главным администратором дохода по закрепленному доходному источнику – Федеральная налоговая служба (Межрайонная ИФНС России № 2 по Мурманской области).

Общая сумма поступлений в местный бюджет по налогу на доходы физических лиц в 2022 году составит 799 517 672 рубля 00 копеек.

Поступления прогнозируются по следующим источникам:

- налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса Российской Федерации в сумме 794 551 929 рублей 00 копеек по нормативу зачисления в местный бюджет – 30 %;

- налог на доходы физических лиц с доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты и других лиц, занимающихся частной практикой в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса Российской Федерации в сумме 407 628 рублей 00 копеек по нормативу зачисления в местный бюджет – 30 %;

- налог на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса Российской Федерации в сумме 1 908 195 рублей по нормативу зачисления в местный бюджет – 30 %;

- налог на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 650 000 рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 000 000 рублей (за исключением налога на доходы физических лиц с сумм прибыли контролируемой иностранной компании, в том числе фиксированной прибыли контролируемой иностранной компании) в сумме 2 649 920 рублей 00 копеек по нормативу зачисления в местный бюджет – 30 %.

В структуре налоговых доходов местного бюджета ЗАТО Александровск этот источник займет 1 место или 92,6 % от суммы налоговых доходов местного бюджета на 2022 год.

Поступление налога на доходы физических лиц в местный бюджет ЗАТО Александровск на 2023 год прогнозируется в сумме 823 514 845 рублей, что на 23 997 173 рубля или на 3,0 % выше суммы, прогнозируемой в 2022 году.

Поступление налога на доходы физических лиц, подлежащего зачислению в местный бюджет ЗАТО Александровск, на 2024 год прогнозируется в сумме 848 220 289 рублей, что на 24 705 444 рубля или на 3,0 % выше суммы, прогнозируемой на 2023 год.

***Доходы местного бюджета от поступлений акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации***

Поступление акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации в 2022 году прогнозируется в сумме 8 826 428 рублей 08 копеек.

В структуре налоговых доходов местного бюджета ЗАТО Александровск данный вид налогового дохода занимает 3 место составляет 1,0 % от суммы налоговых доходов местного бюджета на 2022 год.

Поступление акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации на 2023 год – 9 212 481 рубль 15 копеек, что на 386 053 рубля 11 копеек или 4,4 % выше суммы, прогнозируемой на 2022 год.

Поступление акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации на 2024 год – 9 771 285 рублей 18 копеек, что на 558 804 рубля 03 копейки или 6,1 % выше суммы, прогнозируемой на 2023 год.

Данный показатель учтен в соответствии с плановыми показателями, отраженными в проекте закона Мурманской области «Об областном бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» и дифференцированными нормативами отчислений в местные бюджеты от налоговых доходов от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в консолидированный бюджет Мурманской области, на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (Приложения № 3 и 4).

***Доходы местного бюджета от поступлений налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения***

Данный показатель учтен в соответствии с прогнозными данными, предоставленными главным администратором дохода по закрепленному доходному источнику – Федеральная налоговая служба (Межрайонная ИФНС России № 2 по Мурманской области).

Сумма поступлений в местный бюджет по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения в 2022 году составит 33 140 660 рублей.

В структуре налоговых доходов местного бюджета ЗАТО Александровск этот источник занимает 2 место и составляет 3,8 % от суммы налоговых доходов местного бюджета на 2022 год.

Поступление налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на 2023 год планируется в сумме 56 763 281 рубль, что на 23 622 621 рубль или на 71,3% выше суммы, прогнозируемой на 2022 год.

Поступление налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на 2024 год планируется в сумме 57 615 326 рублей, что на 852 045 рублей или на 1,5% выше суммы, прогнозируемой на 2023 год.

Норматив зачисления в местный бюджет – 100%.

***Доходы местного бюджета от поступлений налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения***

Данный показатель учтен в соответствии с прогнозными данными, предоставленными главным администратором дохода по закрепленному доходному источнику – Федеральная налоговая служба (Межрайонная ИФНС России № 2 по Мурманской области).

Поступление налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, в 2022 году прогнозируется в сумме 1 215 923 рубля.

В структуре налоговых доходов местного бюджета ЗАТО Александровск налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, составляет 0,1 % от суммы налоговых доходов местного бюджета на 2022 год.

Поступление по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, на 2023 год планируется в сумме 1 240 000 рублей, что на 24 077 рублей или на 2,0% выше суммы, прогнозируемой на 2022 год.

Поступление по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, на 2024 год планируется в сумме 1 276 000 рублей, что на 36 000 рублей или на 2,9% выше суммы, прогнозируемой на 2023 год.

Норматив зачисления в местный бюджет – 100%.

***Доходы местного бюджета от поступлений по налогу на имущество физических лиц***

Данный показатель учтен в соответствии с прогнозными данными, предоставленными главным администратором дохода по закрепленному доходному источнику – Федеральная налоговая служба (Межрайонная ИФНС России № 2 по Мурманской области).

Сумма поступления в местный бюджет по налогу на имущество физических лиц прогнозируется в 2022 году в сумме 5 875 704 рубля.

В структуре налоговых доходов местного бюджета ЗАТО Александровск данный вид налогового дохода составляет 0,7 % от суммы налоговых доходов местного бюджета на 2022 год.

В плановом периоде 2023 и 2024 годов поступление налога на имущество физических лиц, взимаемого по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов, прогнозируется в сумме 6 164 760 рублей и 6 451 183 рубля соответственно.

Норматив зачисления в местный бюджет – 100%.

***Доходы местного бюджета от поступлений по земельному налогу***

Данный показатель учтен в соответствии с прогнозными данными, предоставленными главным администратором дохода по закрепленному доходному источнику – Федеральная налоговая служба (Межрайонная ИФНС России № 2 по Мурманской области).

Сумма поступления в местный бюджет по земельному налогу прогнозируется в 2022 году в сумме 6 080 917 рублей.

В структуре налоговых доходов местного бюджета ЗАТО Александровск данный вид налогового дохода составляет 0,7 % от суммы налоговых доходов местного бюджета на 2022 год.

В плановом период 2023 и 2024 годов поступление по земельному налогу прогнозируется в сумме 6 081 000 рублей по каждому году планового периода соответственно.

Норматив зачисления в местный бюджет – 100%.

***Доходы местного бюджета от поступлений государственной пошлины***

Данный показатель учтен в соответствии с прогнозными данными, предоставленными главными администраторами доходов по закрепленному доходному источнику – Федеральная налоговая служба (Межрайонная ИФНС России № 2 по Мурманской области).

Сумма поступления в местный бюджет по данному налоговому доходу прогнозируется в 2022 году в сумме 8 807 000 рублей.

Поступления прогнозируются по следующим источникам:

- государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации) в сумме 8 797 000 рублей;

- государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции в сумме 10 000 рублей.

В структуре налоговых доходов местного бюджета ЗАТО Александровск этот источник также занимает 3 место и составляет 1,0 % от суммы налоговых доходов местного бюджета на 2022 год.

В плановом периоде 2023 и 2024 годов поступление государственной пошлины прогнозируется в сумме 8 895 000 рублей и 8 984 000 рубля соответственно.

Норматив зачисления в местный бюджет – 100%.

***Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности***

Данный показатель учтен в соответствии с данными, предоставленными главным администраторам доходов по закрепленному доходному источнику – Администрация ЗАТО Александровск. Согласно пункту 1 статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, расчеты были произведены в соответствии с утвержденной методикой прогнозирования доходов.

Общая сумма поступлений доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности прогнозируется в 2022 году в сумме 91 719 489 рублей 13 копеек.

Поступления доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, формируются за счет:

- доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, в сумме 5 956 766 рублей 25 копеек;

- доходов, получаемых в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений), в сумме 3 134 813 рублей 47 копеек;

- доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков), в сумме 8 538 885 рублей 76 копеек;

- доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами, в сумме 330 440 рублей;

- 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), в сумме 73 758 583 рубля 65 копеек.

В 2022 году по сравнению с ожидаемым поступлением 2021 года наблюдается увеличение доходов от 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) на 8 430 401 рубль 99 копеек. Данная ситуация связана с пересмотром в сторону увеличения базовой ставки платы за наем жилищного фонда, а также с учетом суммы задолженности прошлых лет по оплате найма жилых помещений, прогнозируемой к поступлению.

В 2023 и 2024 годах прогнозное поступление доходов местного бюджета от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, прогнозируется в объеме 90 914 751 рубль 80 копеек и 96 534 744 рубля 05 копеек соответственно.

***Доходы от платежей при пользовании природными ресурсами***

Источником данной группы неналоговых доходов местного бюджета является плата за негативное воздействие на окружающую среду.

Данный показатель учтен в соответствии с прогнозом, предоставленным главным администратором по указанному виду неналогового дохода –Федеральная служба по надзору в сфере природопользования (Балтийско-Арктическое межрегиональное управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования).

Доходы от уплаты платежей при пользовании природными ресурсами в 2022 году прогнозируется в объеме 3 339 106 рублей.

Доходы от уплаты платежей в 2023 и 2024 годах прогнозируются на уровне 2022 года.

***Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства***

Общая сумма доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в 2022 году прогнозируется в размере 1 072 624 рубля 71 копейка, из них:

- 51,2 % – доходы от компенсации затрат;

- 28,3 % – доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов;

- 20,5 % – доходы от оказания платных услуг.

Поступление доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в 2023 и 2024 годах составит 813 784 рубля 12 копеек по каждому году планового периода соответственно.

Прогнозные показатели по данному виду неналогового дохода учтены в соответствии с прогнозными данными, предоставленными главным администраторам доходов местного бюджета ЗАТО Александровск – Администрация ЗАТО Александровск.

***Доходы от продажи материальных и нематериальных активов***

В составе неналоговых доходов 2022 года прогнозируются доходы от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 6 990 645 рублей 82 копейки, из них:

- поступления по действующим договорам планируются в сумме 4 720 837 рублей 57 копеек;

- ориентировочная сумма поступлений, согласно прогнозному плану (программе) приватизации, составит 1 957 252 рубля 80 копеек.

Прогноз поступлений доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 2023 году – 3 013 255 рублей 81 копейка, в 2024 году – 2 600 955 рублей 31копейка.

Прогнозные показатели по данному виду неналогового дохода учтены в соответствии с прогнозными данными, предоставленными главным администратором доходов местного бюджета ЗАТО Александровск, а также с Проектом прогнозным планом (программой) приватизации муниципального имущества ЗАТО Александровск на 2022-2024 годы, утвержденным Постановлением администрации ЗАТО Александровск от 27.10.2021 № 2235.

***Доходы местного бюджета от поступлений штрафов, санкций, возмещения ущерба***

В прогнозе неналоговых доходов на 2022 год прогнозируются поступления в местный бюджет штрафов, санкций, возмещения ущерба в сумме 3 926 551 рубль 04 копейки.

В плановом периоде 2023 и 2024 годов сумма штрафов, санкций, возмещения ущерба прогнозируется в объеме 962 157 рублей 52 копейки и 961 257 рублей 52 копейки соответственно.

Прогнозные показатели по данному виду неналогового дохода учтены в соответствии с прогнозными данными, предоставленными главными администраторами доходов по данному источнику неналоговых доходов.

***Доходы местного бюджета от безвозмездных поступлений***

Безвозмездные поступления на 2022 год прогнозируются в сумме 2 591 934 439 рублей 75 копеек, в том числе:

- дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 784 040 599 рублей;

- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) – 418 312 110 рублей 60 копеек;

- субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 1 082 787 680 рублей 15 копеек;

- иные межбюджетные трансферты – 306 794 050 рублей.

Безвозмездные поступления на плановый период 2023 и 2024 годов прогнозируются в сумме 2 148 469 055 рублей 24 копейки и 2 027 275 507 рублей 88 копеек соответственно.

Объем безвозмездных поступлений на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов запланирован в соответствии с проектом закона Мурманской области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

**5. Расходы местного бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов**

Анализ расходов местного бюджета ЗАТО Александровск, предусмотренных в проекте бюджета ЗАТО Александровск на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов по функциональной структуре расходов приведен в Приложении № 5 к настоящей пояснительной записке.

В соответствии со статьей 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации распределение расходов по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов в 2023 и 2024 годах произведено без учета объема условно утверждаемых расходов:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Вед. | Разд. | Ц.ст. | Расх. | Сумма на 2022 год | Сумма на 2023 год | Сумма на 2024 год |
| **Всего расходов с учетом УУР:** | | | | | **3 562 447 160,49** | **3 238 441 123,81** | **3 155 276 831,67** |
| ***в том числе расходы местного бюджета без целевых, из них:*** | | | | | ***1 754 553 319,74*** | ***1 715 773 846,57*** | ***1 734 540 320,79*** |
| УУР, в том числе: | | | | | 0,00 | 42 900 000,00 | 86 740 000,00 |
| Взносы на проведение капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов | 914 | 0501 | 9111120950 | 000 | 0,00 | 0,00 | 649 439,35 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг | 914 | 0501 | 9111120950 | 244 | 0,00 | 0,00 | 649 439,35 |
| Прочие направления расходов муниципальной программы | 914 | 0502 | 9111129990 | 000 | 0,00 | 42 900 000,00 | 86 090 560,65 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг | 914 | 0502 | 9111129990 | 244 | 0,00 | 0,00 | 28 213 234,83 |
| Закупка энергетических ресурсов | 914 | 0502 | 9111129990 | 247 | 0,00 | 42 900 000,00 | 57 877 325,82 |
| **Расходы без учета УУР:** | | | | | **3 562 447 160,49** | **3 195 541 123,81** | **3 068 536 831,67** |
| ***в том числе расходы местного бюджета без целевых и без УУР:*** | | | | | ***1 754 553 319,74*** | ***1 672 873 846,57*** | ***1 647 800 320,79*** |
| *Справочно: % УУР в расходах местного бюджета без целевых:* | | | | | *0,0* | *2,5* | *5,0* |

Распределение расходов по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов:

**Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»**

Расходы местного бюджета на общегосударственные вопросы в 2022 году составят 275 893 479 рублей 74 копейки, что выше объема 2021 года (265 767 062 рубля 89 копеек) на 3,81 % (на 10 126 416 рублей 85 копеек).

Анализ расходов на содержание исполнительных органов местного самоуправления ЗАТО Александровск на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов (без учёта переданных полномочий) приведен в Приложении № 6 к настоящей пояснительной записке.

**Подраздел 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»**

В данном подразделе предусмотрены средства на функционирование главы муниципального образования ЗАТО Александровск в рамках программной деятельности.

Бюджетные ассигнования по данному подразделу характеризуются следующими данными:

2022 год – 3 577 035 рублей 30 копеек;

2023 год – 3 700 359 рублей 10 копеек;

2024 год – 3 828 614 рублей 80 копеек.

Расходы местного бюджета на функционирование главы муниципального образования ЗАТО Александровск в 2022 году составят 3 577 035,30 рублей, что выше бюджетных ассигнований, предусмотренных на 2021 год (3 354 753,00 рубля) на 6,63 % (222 282,30 рубля).

При формировании бюджетных ассигнований на функционирование главы муниципального образования ЗАТО Александровск учтена индексации оплаты труда (месячного денежного вознаграждения и месячного денежного поощрения) лицам, замещающим выборные муниципальные должности, с 01.10.2022 года на 4,0 %.

**Подраздел 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»**

В данном подразделе предусмотрены средства в рамках непрограммной деятельности на обеспечение деятельности:

Председателя Совета депутатов ЗАТО Александровск;

Заместителя председателя Совета депутатов ЗАТО Александровск;

Совета депутатов ЗАТО Александровск.

Бюджетные ассигнования по данному подразделу характеризуются следующими данными:

2022 год – 7 795 549,75 рублей;

2023 год – 7 998 252,45 рубля;

2024 год – 8 363 608,75 рублей.

Расходы местного бюджета на функционирование законодательных (представительных) органов местного самоуправления ЗАТО Александровск в 2022 году составят 7 795 549,75 рублей, что больше объема 2021 года (7 675 754,03 рубля) на 1,56  % (или на 119 795,72 рублей).

При формировании бюджетных ассигнований на функционирование Совета депутатов ЗАТО Александровск учтена:

- индексация оплаты труда лиц, замещающих выборные муниципальные должности (председатель Совета депутатов, заместитель председателя Совета депутатов) и индексация оплаты труда муниципальных служащих аппарата Совета депутатов с 01.10.2022 года на 4,0 %;

- индексации оплаты труда работников, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, с 01.10.2022 года на 4,0%.

**Подраздел 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»**

Подраздел включает расходы на содержание исполнительных органов местного самоуправления ЗАТО Александровск в рамках муниципальных программ «Образование ЗАТО Александровск», «Культура, спорт и молодежная политика ЗАТО Александровск», «Муниципальное управление и гражданское общество ЗАТО Александровск".

Бюджетные ассигнования по данному подразделу характеризуются следующими данными:

2022 год – 84 110 481,19 рубль;

2023 год – 86 930 325,65 рублей;

2024 год – 90 449 329,00 рублей.

Расходы местного бюджета на содержание исполнительных органов местного самоуправления ЗАТО Александровск в 2022 году составят 84 110 481,19 рубль, что больше объема 2021 года (83 407 333,94 рубля) на 0,84 % (703 147,25 рублей).

Бюджетные ассигнования на содержание исполнительных органов местного самоуправления ЗАТО Александровск сформированы с учетом основных подходов к формированию расходов местного бюджета на 2022-2024 годы, установленные бюджетной политикой ЗАТО Александровск на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, в том числе:

- с учетом индексации фондов оплаты труда органов местного самоуправления с 01.10.2022 года на 4,0%;

- уточнения объема бюджетных ассигнований на оплату труда работников органов местного самоуправления исходя из утвержденной штатной численности;

- достижения предельной величины базы для начисления страховых взносов;

Увеличение расходов на содержание исполнительных органов местного самоуправления ЗАТО Александровск в 2022 году по отношению к 2021 году обусловлено индексацией платы труда муниципальных служащих в 2022 году.

**Подраздел 0105 «Судебная система»**

В данном подразделе предусмотрены средства в рамках непрограммной деятельности на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели в ЗАТО Александровск.

Бюджетные ассигнования по данному подразделу характеризуются следующими данными:

2022 год – 38 496,05, рублей;

2023 год – 1 433,36 рублей;

2024 год – 1 288,49 рублей.

Расходы местного бюджета на осуществление указанных расходов в 2022 году составят 38 496,05 рублей, что выше уровня расходов 2021 года (3 934,93 рубля) на 878,32 % (или на 34 561,12 рубль). Бюджетные ассигнования предусмотрены в соответствии с проектом областного бюджета, согласно Методике распределения субвенций бюджетам муниципальных образований Мурманской области для финансового обеспечения переданных исполнительно-распорядительным органам муниципальных образований государственных полномочий по составлению (изменению, дополнению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции, утвержденной Законом Мурманской области от 10.11.2008 № 1018-01-ЗМО.

**Подраздел 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»**

В данном подразделе предусмотрены средства в рамках непрограммной деятельности на обеспечение деятельности контрольно-счетной палаты ЗАТО Александровск.

Бюджетные ассигнования по данному подразделу характеризуются следующими данными:

2022 год – 4 384 071, 00 рубль;

2023 год – 4 588 297, 48 рублей;

2024 год – 4 713 076 ,00 рублей.

Расходы местного бюджета на функционирование контрольно-счетной палаты ЗАТО Александровск в 2022 году составят 4 384 071, 00 рубль, что выше уровня расходов 2021 года (4 305 644,00 рубля) на 1,82 % (78 427,00 рублей).

Бюджетные ассигнования на содержание контрольно-счетной палаты ЗАТО Александровск ЗАТО Александровск сформированы с учетом основных подходов к формированию расходов местного бюджета на 2022-2024 годы, установленные бюджетной политикой ЗАТО Александровск на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, в том числе:

- с учетом индексации фонда оплаты труда органов местного самоуправления с 01.10.2022 года на 4,0 %;

- достижения предельной величины базы для начисления страховых взносов.

Увеличение расходов на обеспечение деятельности контрольно-счетной палаты ЗАТО Александровск в 2022 году по отношению к 2021 году обусловлено индексацией оплаты труда (месячного денежного вознаграждения и месячного денежного поощрения) лицам, замещающим выборные муниципальные должности, с 01.10.2022 года на 4,0 %.

**Подраздел 0111 «Резервные фонды»**

В данном подразделе предусмотрены средства в рамках непрограммной деятельности на формирование резервного фонда администрации ЗАТО Александровск в 2022 году в сумме 1 000 000,00 рублей, без распределения по кодам бюджетной классификации расходов.

Бюджетные ассигнования предусмотрены в базовом объеме 2021 года.

**Подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы»**

Бюджетные ассигнования по данному подразделу характеризуются следующими данными:

2022 год – 174 987 846,45 руб.;

2023 год – 161 950 115,65 руб.;

2024 год – 166 977 732,99 руб.

В 2022 году по данному подразделу отражены следующие расходы:

1) в сумме 191 995,58 руб. на реализацию подпрограммы 3 «Общественная безопасность» муниципальной программы «Дорожная деятельность и комплексная безопасность ЗАТО Александровск» на реализацию мероприятия «Проведение мероприятий правового, информационно-организационного, социального, воспитательного характера по профилактике правонарушений на территории ЗАТО Александровск»;

2) в сумме 1 350 000,00 руб. на реализацию подпрограммы 1 «Административное управление и контроль» муниципальной программы «Муниципальное управление и гражданское общество ЗАТО Александровск» на осуществление функций и полномочий Главы ЗАТО Александровск и администрации ЗАТО Александровск;

3) в сумме 36 183 707,84 руб. на реализацию подпрограммы 2 «Централизация учетно-расчетных функций муниципальных организаций» муниципальной программы «Муниципальное управление и гражданское общество ЗАТО Александровск» на содержание муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и отчетности ЗАТО Александровск»;

4) в сумме 47 462 647,63 руб. на реализацию подпрограммы 3 «Обслуживание органов местного самоуправления» муниципальной программы «Муниципальное управление и гражданское общество ЗАТО Александровск» на содержание муниципального казенного учреждения «Центр административно-хозяйственного и транспортного обеспечения»;

5) в сумме 26 817 126,46 руб. на реализацию подпрограммы 4 «Многофункциональный центр» муниципальной программы «Муниципальное управление и гражданское общество ЗАТО Александровск» на организацию предоставления государственных и муниципальных услуг по принципу «одного окна»;

6) в сумме 9 855 635,67 руб. на реализацию подпрограммы 5 «Архивное дело» муниципальной программы «Муниципальное управление и гражданское общество ЗАТО Александровск» на обеспечение сохранности, комплектования, учета и использования архивных документов ЗАТО Александровск;

7) в сумме 3 058 065,63 руб. на реализацию подпрограммы 6 «Управление развитием информационного общества» муниципальной программы «Муниципальное управление и гражданское общество ЗАТО Александровск» на Поддержка, развитие и защита информационно-телекоммуникационной инфраструктуры в органах местного самоуправления ЗАТО Александровск;

8) в сумме 32 550 169,35 руб. на реализацию подпрограммы 2 «Управление муниципальным имуществом ЗАТО Александровск» муниципальной программы ЗАТО Александровск «Содержание и развитие системы жилищно-коммунального хозяйства, управление муниципальным имуществом ЗАТО Александровск», в том числе:

-31 932 769,35 руб. - на содержание муниципального казенного учреждения «Служба муниципального имущества ЗАТО Александровск»;

-617 400,00 руб.- установка и обслуживание тревожной сигнализации по ул.Флотская 8 ОРЖП.

9) в сумме 17 517 998,29 руб. на непрограммную деятельность, в том числе:

- 419 884,00 руб. на оплату единовременных, вступительных, организационных, членских взносов и сборов;

- 16 874 938,91 руб. на выплаты по решениям судов и оплату государственной пошлины;

- 223 175,38 руб. прочие расходы непрограммной деятельности.

Общая сумма расходов по подразделу 0113 на 2022 год составляет 174 987 846,45 руб., что выше уровня расходов, утвержденных на 2021 год (167 019 642,99) на 4,77 % (7 968 203,46 руб.).

Увеличение расходов обусловлено:

- сохранением в базе 2022 года индексации оплаты труда работников муниципальных учреждений (МКУ «СМИ ЗАТО Александровск», МКУ «Муниципальный архив ЗАТО Александровск», МБУ «ИФЦ ЗАТО Александровск», МКУ «ЦБУиО ЗАТО Александровск») с 01.09.2021 на 5% (2021 год – 3 месяца с учетом повышения на 5%, 2022 год – 12 месяцев с учетом повышения на 5%);

- расчетом начислений на выплаты по оплате труда с учетом достижения предельной величины базы для начисления страховых взносов.

**Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

Расходы местного бюджета на национальную безопасность и правоохранительную деятельность в 2022 году прогнозируются в общем объеме 51 382 520,71 руб., что выше объема 2021 года (46 464 165,24 руб.) на 10,58 % (4 918 355,47 руб.), что обусловлено сохранением в базе 2022 года индексации оплаты труда работников муниципального казенного учреждения, увеличением штатной численности, приобретение аварийно спасательный автомобиля.

**Подраздел 0304 «Органы юстиции»**

Подраздел включает целевые средства из областного бюджета на государственную регистрацию актов гражданского состояния.

Бюджетные ассигнования по данному подразделу характеризуются следующими данными:

2022 год – 2 243 147,00 руб.;

2023 год – 2 737 619,00 руб.;

2024 год – 2 844 775,00 руб.

Сумма расходов, предусмотренная на 2022 год на 32 059,00 руб. (или на 1,45 %) больше суммы средств, предусмотренных на 2021 год (2 211 088,00 руб.).

Бюджетные ассигнования предусмотрены в соответствии с проектом областного бюджета, согласно Методике распределения субвенций из областного бюджета на осуществление полномочий на государственную регистрацию актов гражданского состояния, утвержденной Законом Мурманской области от 20 ноября 2003 г. № 441-01-ЗМО.

**Подраздел 0309 «Гражданская оборона»**

Бюджетные ассигнования по данному подразделу характеризуются следующими данными:

2022 год – 438 436,00 руб.;

2023 год – 362 716,00 руб.;

2024 год – 278 541,00 руб.

Сумма расходов, предусмотренная на 2022 год на 438 436,00 руб. (или на 29,56 %) больше суммы средств, предусмотренных на 2021 год (338 409,11 руб.).

**Подраздел 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность»**

Бюджетные ассигнования по данному подразделу характеризуются следующими данными:

2022 год – 48 642 342,71 руб.;

2023 год – 48 665 213,35 руб.;

2024 год – 50 322 081,00 руб.

В 2022 году по данному подразделу отражены расходы на реализацию основного мероприятия «Обеспечение выполнения неотложных мероприятий по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций» подпрограммы 4 «Защита от чрезвычайных ситуаций и гражданская оборона» муниципальной программы «Дорожная деятельность и комплексная безопасность ЗАТО Александровск».

В рамках вышеуказанного основного мероприятия запланированы расходы на содержание муниципального казенного учреждения «Центр по гражданской обороне и чрезвычайным ситуациям» ЗАТО Александровск (далее – МКУ ЦГОиЧС).

Сумма расходов, предусмотренная на 2022 год на 4 789 353,58 руб. (или на 10,92 %) больше суммы средств, предусмотренных на 2021 год (43 852 989,13 руб.).

Рост расходов обусловлен:

- сохранением в базе 2021 года индексации оплаты труда работников МКУ ЦГОиЧС с 01.09.2021 на 5% (2021 год – 3 месяца с учетом повышения на 5%, 2021 год – 12 месяцев с учетом повышения на 5%);

- введение дополнительных штатных единиц в ЕДДС МКУ «ЦГОиЧС» связано с введение в действие с 01.06.2021 года «Безопасность в чрезвычайных ситуациях. Единая дежурно - диспетчерская служба. Основные положения», утвержденного приказом от 27.01.2021 № 25-ст Министерства промышленности и торговли Российской Федерации и Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии;

- приобретение аварийно- спасательного автомобиля на базе «Соболь».

**Подраздел 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности»**

Подраздел включает расходы на проведение мероприятий правового, информационно-организационного, социального, воспитательного характера по профилактике правонарушений на территории ЗАТО Александровск в рамках подпрограммы 3 «Общественная безопасность» муниципальной программы «Дорожная деятельность и комплексная безопасность ЗАТО Александровск».

Бюджетные ассигнования по данному подразделу характеризуются следующими данными:

2022 год – 58 595,00 руб.;

2023 год – 55 665,00 руб.;

2024 год – 41 180,00 руб.

**Раздел 04 «Национальная экономика»**

Расходы местного бюджета на национальную экономику в 2022 году составят 240 421 822,51 руб., что больше объема 2021 года (233 420 195,09 руб.) на 3% (7 001 627,42 руб.), что обусловлено изменением размеров межбюджетных трансфертов из областного бюджета, а также необходимостью соблюдения уровня софинансирования к средствам областного бюджета, установленного на 2022 год.

**Подраздел 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»**

Подраздел включает расходы на реализацию мероприятий по организация мер, направленных на улучшение санитарно-экологического состояния территории ЗАТО Александровск, в рамках подпрограммы 3 «Общественная безопасность» муниципальной программы «Дорожная деятельность и комплексная безопасность ЗАТО Александровск», за счет средств субвенций на осуществление деятельности по отлову и содержанию животных без владельцев и средств местного бюджета на содержание в приютах, принятых в муниципальную собственность безнадзорных животных, возврат которых в среду обитания невозможен в силу агрессивности.

Бюджетные ассигнования по данному подразделу характеризуются следующими данными:

2022 год – 38 441 850,90 руб., в том числе:

- за счет средств субвенции в размере 8 121 487,00 руб.,

- за счет средств субсидии в размере 25 479 345,70 руб.;

- за счет средств местного бюджета в размере 4 841 018,20 руб.;

2023 год – 11 622 607,00 руб.;

2024 год – 11 623 773,00 руб.

Сумма расходов, предусмотренная на 2022 год на 28 691 991,90 рублей (или на 74,63 %) больше суммы средств, предусмотренных на 2021 год (9 749 859,00 руб.).

Увеличение связано с предоставлением субсидии из областного бюджета (25 479 345,70 руб.) для капитального ремонта приюта для животных, а также софинансирования за счет средств местного бюджета (1 341 018,20 руб.).

Бюджетные ассигнования за счет средств субвенций предусмотрены в соответствии с проектом областного бюджета, согласно Методике расчета объема субвенции, предоставляемой местным бюджетам на осуществление органами местного самоуправления государственных полномочий, утвержденной Законом Мурманской области от 16.07.2019 № 2402-01-ЗМО «Об ответственном обращении с животными в Мурманской области».

**Подраздел 0408 «Транспорт»**

На основании Закона Мурманской области от 02.10.2020 № 2549-01-ЗМО «О перераспределении полномочий по организации регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Мурманской области» бюджетные ассигнования за счет средств местного бюджета на 2022 год и плановый период 2023-2024 года не предусмотрены.

**Подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»**

Подраздел включает расходы на реализацию мероприятий в рамках подпрограммы 1 «Автомобильные дороги ЗАТО Александровск» муниципальной программы «Дорожная деятельность и комплексная безопасность ЗАТО Александровск».

Бюджетные ассигнования по данному подразделу характеризуются следующими данными:

2022 год – 164 520 868,99 руб.;

2023 год – 134 206 987,01 руб.;

2024 год – 134 206 987,01 руб.

Сумма расходов, предусмотренная на 2022 год на 6 342 005,90 руб. (или на 4,01%) больше суммы средств, предусмотренных на 2021 год (158 178 863,09 руб.).

Увеличение расходов связано с необходимостью выполнения в 2022 году приоритетных разовых работ в области безопасности дорожного движения, исполнения Решения Полярного суда.

**Подраздел 0410 «Связь и информатика»**

Подраздел включает расходы на реализацию мероприятий в рамках подпрограммы 6 «Управление развитием информационного общества» муниципальной программы «Муниципальное управление и гражданское общество ЗАТО Александровск».

Бюджетные ассигнования по данному подразделу характеризуются следующими данными:

2022 год – 14 059 350,97 руб.;

2023 год – 13 375 195,19 руб.;

2024 год – 13 926 894,39 руб.

Сумма расходов, предусмотренная на 2022 год на 1 916 501,27 руб. (или на 15,78%) больше суммы средств, предусмотренных на 2021 год (11 801 853,18 руб.).

Увеличение общего объема расходов в 2022 году обусловлено приобретением сервера с целью обеспечения полноценной работы приложений 1С.

**Подраздел 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»**

Подраздел включает расходы на реализацию мероприятий муниципальных программ ЗАТО Александровск:

- «Муниципальное управление и гражданское общество ЗАТО Александровск» (2022 год – 1 418 088,6 руб.);

- «Содержание и развитие системы жилищно-коммунального хозяйства, управление муниципальным имуществом ЗАТО Александровск» (2022 год – 21 981 663,05 руб.)

Бюджетные ассигнования по данному подразделу характеризуются следующими данными:

2022 год – 23 399 751,65 руб.;

2023 год – 24 094 611,26 руб.;

2024 год – 24 947 518,31 руб..

Общая сумма расходов по подразделу на 2022 год составляет 23 399 751,65 руб., что выше объема расходов, утвержденных на 2021 год (22 067 150,93 руб.) на 6,04% (1 332 600,72 руб.).

Увеличение общего объема расходов в 2022 году обусловлено:

- индексацией оплаты труда работников МКУ «Отдел капитального строительства ЗАТО Александровск» с 01.10.2021 на 4%;

- сохранением в базе 2022 года индексации оплаты труда работников МКУ «Отдел капитального строительства ЗАТО Александровск» с 01.09.2021 на 5%;

- расчетом начислений на выплаты по оплате труда с учетом достижения предельной величины базы для начисления страховых взносов.

**Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

Расходы местного бюджета на жилищно-коммунальное хозяйство в 2022 году составят 339 130 238,23 руб., что меньше объема 2021 года (608 212 760,67 руб.) на 44,24% (269 082 522,44 руб.).

**Подраздел 0501 «Жилищное хозяйство»**

Бюджетные ассигнования по данному подразделу характеризуются следующими данными:

2022 год – 143 421 752,88 руб.;

2023 год – 105 293 374,80 руб.;

2024 год – 63 682 634,15 руб.

Подраздел включает расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы ЗАТО Александровск «Содержание и развитие системы жилищно-коммунального хозяйства, управление муниципальным имуществом ЗАТО Александровск» (2022 год – 143 421 752,88 руб.).

Общая сумма расходов по подразделу на 2022 год составляет 143 421 752,88 руб., что ниже общего объема расходов, утвержденного на 2021 год (196 622 466,54 руб.) на 27,05 % (53 200 713,66 руб.).

Снижение плановых назначений обусловлено исключением «разовых» расходов, связанных с ремонтами подъездов и входных групп многоквартирных домов, реализацией проектов развития социальной и инженерной инфраструктуры.

**Подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство»**

Подраздел включает расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы ЗАТО Александровск «Содержание и развитие системы жилищно-коммунального хозяйства, управление муниципальным имуществом ЗАТО Александровск»

Бюджетные ассигнования по данному подразделу характеризуются следующими данными:

2022 год – 90 309 104,50 руб.;

2023 год – 41 399 920,94 руб.;

2024 год – 0,00 руб.

Общая сумма расходов по подразделу на 2022 год составляет 90 309 104,50 руб., что выше уровня расходов, утвержденных на 2021 год (74 087 110,54 руб.) на 21,89% (16 221 993,96 руб.).

Увеличение общего объема расходов в 2022 году обусловлено:

- планированием бюджетных ассигнований местного бюджета ЗАТО Александровск на очередной финансовый год в части пустующего муниципального фонда, исходя из заключенных договоров.

**Подраздел 0503 «Благоустройство»**

Бюджетные ассигнования по данному подразделу характеризуются следующими данными:

2022 год – 105 389 380,85 руб.;

2023 год – 62 764 536,09 руб.;

2024 год – 34 097 311,09 руб.

Подраздел включает расходы на реализацию мероприятий:

- муниципальной программы ЗАТО Александровск «Формирование современной городской среды на территории ЗАТО Александровск» на 2018 - 2022 годы (2022 год – 104 798 685,02 руб.);

- муниципальной программы ЗАТО Александровск «Содержание и развитие системы жилищно-коммунального хозяйства, управление муниципальным имуществом ЗАТО Александровск» (2022 год – 590 695,83 руб.).

Общая сумма расходов по подразделу на 2022 год составляет 105 389 380,85 руб., что ниже уровня расходов, утвержденных на 2021 год (337 499 383,59 руб.) на 68,77 % (232 110 002,74 руб.).

Уменьшение расходов обусловлено отсутствием в 2022 году:

- иного межбюджетного трансферта из областного бюджета местным бюджетам на финансовое обеспечение (возмещение) расходов работодателей на выплату вознаграждения (заработной платы) гражданам участвующим во временных общественно полезных работах;

- субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (Строительство пешеходного моста (г.Полярный, ул.Моисеева - ул.Душенова);

- уменьшением субсидии на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды в размере.

**Подраздел 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»**

В данном подразделе предусмотрены средства в рамках непрограммной деятельности.

Бюджетные ассигнования по данному подразделу характеризуются следующими данными:

2022 год – 10 000,00 руб.;

2023 год – 10 000,00 руб.;

2024 год – 10 000,00 руб.

Подраздел включает расходы на ликвидацию муниципального бюджетного учреждения «Единая служба заказчика».

**Раздел 07 «Образование»**

Расходы местного бюджета на образование в 2022 году составят 2 153 267 239,69 руб., что выше объема 2021 года (1 969 145 577,12 руб.) на 9,35% (184 121 662,57 руб.), в связи с ростом общего объема целевых средств, предоставляемых из областного бюджета, а также с увеличением бюджетных ассигнований местного бюджета в целях обеспечения сохранения уровня заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы (предусмотренные Указами Президента Российской Федерации от7 мая 2012 года), ростом минимального размера оплаты труда с 01.01.2022, сохранением в базе индексации оплаты труда работников муниципальных учреждений на 5% с 01.09.2021 (2021 год – 4 месяца с учетом повышения на 5%, 2022 год – 12 месяцев с учетом повышения на 5%), а также с учетом индексации оплаты труда работников муниципальных учреждений на 4,0 % с 01.10.2022.

**Подраздел 0701 «Дошкольное образование»**

Бюджетные ассигнования по данному подразделу характеризуются следующими данными:

2022 год – 791 393 793,36 руб.;

2023 год – 798 971 926,07 руб.;

2024 год – 806 559 534,66 руб.

В 2022 году по данному подразделу предусмотрены расходы на реализацию основных мероприятий подпрограммы 1 «Дошкольное образование» муниципальной программы «Образование ЗАТО Александровск», в том числе:

- в сумме 779 780 734,36 руб. на реализацию основного мероприятия «Развитие дошкольного образования», предусматривающего предоставление субсидий на выполнение муниципального задания дошкольными образовательными учреждениями, а также субсидий на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно работникам указанных учреждений;

- в сумме 11 633 059,00 руб. на реализацию основного мероприятия «Обеспечение безопасности работы муниципальных дошкольных образовательных учреждений и соответствия их современным требованиям» на замену окон, проведение ремонтных работ и обеспечение физической охраны.

Общий объем расходов по подразделу в 2022 году на 12,06% (85 179 159,55 руб.) выше суммы средств, предусмотренных на 2021 год (706 214 633,81 руб.).

Рост общего объема расходов обусловлен:

- ростом субвенции на финансовое обеспечение образовательной деятельности муниципальных дошкольных образовательных организаций в связи с изменением численности и возрастного состава воспитанников;

- необходимостью выполнения Указа Президента РФ от 07.05.2012 №597 *«*О мероприятиях по реализации государственной социальной политики»;

- ростом минимального размера оплаты труда с 01.01.2022;

- сохранением в базе индексации оплаты труда работников муниципальных учреждений на 5% с 01.09.2021 (2021 год – 4 месяца с учетом повышения на 5%, 2022 год – 12 месяцев с учетом повышения на 5%);

- увеличением расходов на обеспечение безопасности работы муниципальных дошкольных образовательных учреждений и соответствия их современным требованиям в 2022 году.

**Подраздел 0702 «Общее образование»**

Бюджетные ассигнования по данному подразделу характеризуются следующими данными:

2022 год – 703 545 243,08 руб.;

2023 год – 672 103 343,72 руб.;

2024 год – 681 530 748,85 руб.

В 2022 году по данному подразделу предусмотрены расходы на реализацию основных мероприятий муниципальной программы «Образование ЗАТО Александровск», в том числе:

- в сумме 640 957 474,13 руб. на реализацию основного мероприятия «Развитие общего образования» подпрограммы 2 «Общее образование», предусматривающего предоставление субсидий на выполнение муниципального задания общеобразовательными учреждениями, а также субсидий на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно работникам указанных учреждений;

- в сумме 51 085 811,74 на реализацию основного мероприятия «Обеспечение безопасности работы муниципальных общеобразовательных учреждениях и соответствия их современным требованиям» подпрограммы 2 «Общее образование» на выполнение предписаний надзорных органов в муниципальных общеобразовательных учреждениях (ремонты кровель, замена окон, оборудование пищеблока, обеспечение физической охраны);

- в сумме 11 501 957,21 на реализацию основного мероприятия «Создание условий для обеспечения организованным питанием обучающихся на бесплатной и платной основе» подпрограммы 5 «Иные вопросы в сфере образования» на организацию предоставления питания в общеобразовательном учреждении.

Общий объем расходов по подразделу в 2022 году на 3,93% (26 572 728,62 руб.) выше суммы средств, предусмотренных на 2021 год (676 972 514,46 руб.).

Рост общего объема расходов обусловлен:

- ростом субвенции на финансовое обеспечение образовательной деятельности муниципальных общеобразовательных организаций в связи с изменением численности и возрастного состава обучающихся;

- необходимостью выполнения Указа Президента РФ от 07.05.2012 №597 *«*О мероприятиях по реализации государственной социальной политики»;

- ростом минимального размера оплаты труда с 01.01.2022;

- сохранением в базе индексации оплаты труда работников муниципальных учреждений на 5% с 01.09.2021 (2021 год – 4 месяца с учетом повышения на 5%, 2022 год – 12 месяцев с учетом повышения на 5%);

- ростом субвенции из областного бюджета на организацию бесплатного горячего питания обучающимся 1-4 классов общеобразовательных учреждений;

- ростом иных межбюджетных трансфертов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций;

- увеличением расходов на обеспечение безопасности работы муниципальных общеобразовательных учреждений и соответствия их современным требованиям в 2022 году.

**Подраздел 0703 «Дополнительное образование детей»**

Бюджетные ассигнования по данному подразделу характеризуются следующими данными:

2022 год – 461 831 678,91 руб.;

2023 год – 405 946 966,40 руб.;

2024 год – 399 692 808,15 руб.

В 2022 году по данному подразделу предусмотрены расходы на реализацию следующих муниципальных программ:

1) в сумме 447 138 759,60 руб. на реализацию подпрограммы 3 «Дополнительное образование» муниципальной программы «Образование ЗАТО Александровск», в том числе:

- в сумме 295 491 868,49 руб. на реализацию мероприятия «Дополнительное образование в сфере образования», предусматривающего предоставление субсидий на выполнение муниципального задания учреждениями дополнительного образования, субсидий на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно работникам указанных учреждений, субсидий на обеспечение персонифицированного финансирования дополнительного образования детей;

- в сумме 94 462 835,97 руб. на реализацию мероприятия «Дополнительное образование в сфере культуры и искусства», предусматривающего предоставление субсидий на выполнение муниципального задания учреждениями дополнительного образования, субсидий на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно работникам указанных учреждений;

- в сумме 57 184 055,14 руб. на реализацию на мероприятия «Обеспечение безопасности работы в муниципальных учреждениях дополнительного образования и соответствия их современным требованиям», предусматривающего средства на проведение капитальных ремонтов в детских школах искусств г.Полярный и г.Снежногорск, а также на реализацию прочих мероприятий по обеспечению комплексной безопасности учреждений дополнительного образования.

2) в сумме 14 692 919,31 руб. на реализацию основного мероприятия «Развитие спортивной инфраструктуры» подпрограммы 2 «Молодежь и развитие физической культуры и спорта» муниципальной программы «Культура, спорт и молодежная политика ЗАТО Александровск», предусматривающего капремонт спортзала ДЮСШ, г.Снежногорск по адресу ул. Октябрьская 25А и ремонт мягкой кровли здания МБУ ДЮСШ г.Гаджиево по адресу ул.Душенова д. 86/А.

Общий объем расходов по подразделу в 2022 году на 17,12 % (67 503 065,53 руб.) выше суммы средств, предусмотренных на 2021 год (394 328 613,38 руб.).

Рост расходов обусловлен:

- необходимостью выполнения Указа Президента РФ от 07.05.2012 №597 *«*О мероприятиях по реализации государственной социальной политики»;

- ростом минимального размера оплаты труда с 01.01.2022;

- сохранением в базе индексации оплаты труда работников муниципальных учреждений на 5% с 01.09.2021 (2021 год – 4 месяца с учетом повышения на 5%, 2022 год – 12 месяцев с учетом повышения на 5%);

- выделением средств в сумме 57 184 055,14 руб. (или на 51 680 090,14 руб. больше, чем в 2021 году) на проведение ремонтных работ и укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений культуры, образования в сфере культуры и на обеспечение комплексной безопасности муниципальных образовательных организаций из областного бюджета, а также софинансирования к указанным средствам за счет средств местного бюджета.

**Подраздел 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации»**

Бюджетные ассигнования по данному подразделу характеризуются следующими данными:

2022 год – 2 609 922,08 руб.;

2023 год – 2 562 952,58 руб.;

2024 год – 2 599 927,08 руб.

В 2022 году по данному подразделу предусмотрены расходы на реализацию следующих муниципальных программ:

1) в сумме 1 487 775,08 руб. на реализацию муниципальной программы «Образование ЗАТО Александровск», в том числе:

- в сумме 692 060,00 руб. на реализацию основного мероприятия «Развитие дошкольного образования», подпрограммы 1 «Дошкольное образование», предусматривающее предоставление субсидий муниципальным дошкольным образовательным учреждениям на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации работников;

- в сумме 437 590,00 руб. на реализацию основного мероприятия «Развитие общего образования», подпрограммы 2 «Общее образование», предусматривающее предоставление субсидий муниципальным общеобразовательным учреждениям на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации работников;

- в сумме 240 580,00 руб. на реализацию мероприятий подпрограммы 3 «Дополнительное образование», предусматривающее предоставление субсидий муниципальным учреждениям дополнительного образования на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации работников;

- в сумме 37 545,08 руб. на реализацию основного мероприятия «Осуществление функций и полномочий учредителя муниципальных учреждений сферы образования ЗАТО Александровск», подпрограммы 4 «Управление в сфере образования», предусматривающее профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации работников Управления образования администрации ЗАТО Александровск;

- в сумме 80 000,00 руб. на реализацию мероприятий подпрограммы 5 «Иные вопросы в сфере образования», предусматривающих предоставление субсидий на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации работников Информационно-методического центра ЗАТО Александровск;

2) в сумме 177 500,00 руб. на реализацию муниципальной программы «Культура, спорт и молодежная политика ЗАТО Александровск», в том числе:

- в сумме 25 000,00 руб. на реализацию мероприятий подпрограммы 1 «Управление культурой, спортом и молодежной политикой», предусматривающих профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации работников Управления культуры спорта и молодежной политики администрации ЗАТО Александровск;

- в сумме 20 000,00 руб. на реализацию мероприятий подпрограммы 2 «Молодежь и развитие физической культуры и спорта», предусматривающих профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации работников МБУМП «ЦГПВМ»;

- в сумме 132 500,00 на реализацию мероприятий подпрограммы 3 «Культура», предусматривающих профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации работников муниципальных учреждений культуры;

3) в сумме 320 300,00 руб. на реализацию мероприятий подпрограммы 4 «Защита от чрезвычайных ситуаций и гражданская оборона» муниципальной программы «Дорожная деятельность и комплексная безопасность ЗАТО Александровск» предусматривающих профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации работников МКУ «ЦГОиЧС» ЗАТО Александровск;

4) в сумме 441 680,00 руб. на реализацию муниципальной программы «Муниципальное управление и гражданское общество ЗАТО Александровск», в том числе:

- в сумме 394 680,00 руб. на реализацию мероприятий предусматривающих профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации работников Администрации ЗАТО Александровск, МКУ «ЦБУиО», МКУ «ЦАХиТО», МБУ «МФЦ», МКУ «Муниципальный архив ЗАТО Александровск»;

- в сумме 47 000,00 руб. на реализацию мероприятий предусматривающих профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации работников Управления финансов администрации ЗАТО Александровск;

5) в сумме 57 000,00 руб. на реализацию муниципальной программы ЗАТО Александровск «Содержание и развитие системы жилищно-коммунального хозяйства, управление муниципальным имуществом ЗАТО Александровск», в том числе:

- в сумме 40 000,00 руб. на реализацию мероприятий предусматривающих профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации работников Администрации ЗАТО Александровск, МКУ «СМИ»;

- в сумме 17 000 руб. на реализацию мероприятий предусматривающих профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации работников МКУ «ОКС»;

6) в сумме 125 667,00 руб. на непрограммную деятельность на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации работников Совета депутатов ЗАТО Александровск и контрольно-счетной палаты ЗАТО Александровск.

Общий объем расходов по подразделу в 2022 году на 3,3 % (89 553 руб.) меньше суммы средств, предусмотренных на 2021 год (2 699 475,08 руб.).

**Подраздел 0707 «Молодежная политика»**

Бюджетные ассигнования по данному подразделу характеризуются следующими данными:

2022 год – 33 219 282,52 рубля;

2023 год – 33 977 060,12 рублей;

2024 год – 34 765 046,92 рублей.

В 2022 году подраздел включает расходы на реализацию мероприятий:

- «Создание условий для обеспечения круглогодичного организованного отдыха и оздоровления детей в возрасте от 6 до 18 лет» подпрограммы 5 "Иные вопросы в сфере образования" муниципальной программы «Образование ЗАТО Александровск» в сумме – 10 231 174,12 рубля;

- подпрограмма 2 "Молодежь и развитие физической культуры и спорта" муниципальной программы ЗАТО Александровск «Культура, спорт и молодежная политика ЗАТО Александровск» в сумме – 22 988 108,40 рублей.

Общая сумма расходов по подразделу на 2022 год составляет 33 219 282,52 рубля, что выше уровня расходов, утвержденных на 2021 год (32 058 892,80 рубля) на 3,62 % (1 160 389,72 рублей).

Рост расходов в 2022 году по отношению к 2021 году обусловлен ростом минимального размера оплаты труда с 01.01.2022, а также с учетом индексации оплаты труда работников муниципальных учреждений на 4,0 % с 01.10.2022 (с сохранением в базе индексации оплаты труда работников муниципальных учреждений на 5,0% с 01.09.2021 года).

**Подраздел 0709 «Другие вопросы в области образования»**

Бюджетные ассигнования по данному подразделу характеризуются следующими данными:

2022 год – 160 667 319,74 рублей;

2023 год – 162 746 209,10 рублей;

2024 год – 165 769 566,76 рублей

В 2022 году по данному подразделу предусмотрены расходы на реализацию подпрограммы 5 «Иные вопросы в сфере образования» муниципальной программы «Образование ЗАТО Александровск», в том числе:

1) в сумме 22 491 241,50 рублей на реализацию мероприятия « Создание современной информационно-методической базы для учреждений системы образования ЗАТО Александровск», предусматривающего предоставление субсидий на выполнение муниципального задания МБУ «ИМЦ», а также субсидий на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно работникам указанного учреждения;

2) в сумме 49 205 361,55 рубль на реализацию мероприятия «Обеспечение комплексного и качественного хозяйственно-эксплуатационное обслуживания учреждений системы образования ЗАТО Александровск», предусматривающего предоставление субсидий на выполнение муниципального задания и субсидий на иные цели МАУ «ХЭК», а также субсидий на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно работникам указанного учреждения;

3) в сумме в сумме 88 970 716,69 рублей на реализацию мероприятия «Создание условий для обеспечения организованным питанием обучающихся на бесплатной и платной основе», предусматривающего предоставление субсидий на выполнение муниципального задания и субсидий на иные цели (закупка продуктов питания для организации бесплатного питания и т.д.) МАУ «КШП», а также субсидий на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно работникам указанного учреждения.

Объем расходов, предусмотренный на 2022 год на 2,42% (или на 3 795 872,15 рубля) выше суммы средств, предусмотренных на 2021 год (156 871 447,59 рублей).

Увеличение расходов обусловлено увеличением объема работ МАУ ХЭК и МАУ «КШП», выполняемых в рамках муниципального задания, а также ростом объема целевых средств из областного бюджета на организацию бесплатного горячего питания обучающихся 1-4 классов общеобразовательных учреждений.

При планировании бюджетных ассигнований по данному подразделу учтены общие подходы к формированию расходной части местного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов.

**Раздел 08 «Культура, кинематография»**

Расходы местного бюджета на культуру в 2022 году составят 300 736 993 рубля 53 копейки, что выше объема расходов 2021 года (230 598 282,00 рубля) на 30,41 % (70 138 711 рублей 53 копейки) в связи с ростом общего объема целевых средств, предоставляемых из областного бюджета, а также с увеличением бюджетных ассигнований местного бюджета в целях обеспечения сохранения уровня заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы, предусмотренные Указом Президента Российской Федерации № 597 от7 мая 2012 года.

**Подраздел 0801 «Культура»**

По данному подразделу отражены расходы на реализацию подпрограммы 3 «Культура» муниципальной программы "Культура, спорт и молодежная политика ЗАТО Александровск» в сумме 300 736 993 рубля 53 копейки.

Бюджетные ассигнования по данному подразделу характеризуются следующими данными:

2022 год – 300 736 993,53 рубля;

2023 год – 238 950 168,29 рублей;

2024 год – 235 784 932,10 рубля.

Объем расходов, предусмотренный на 2022 год, на 70 138 711 рублей 53 копейки (или на 23,32%) выше бюджетных ассигнований, предусмотренных на 2021 год (230 598 282 рубля 00 копеек).

В 2022 году по данному подразделу предусмотрены расходы на реализацию основных мероприятий подпрограммы 3 "Культура", в том числе:

- в сумме 138 627 054,19 рубля на реализацию основного мероприятия «Реализация творческого потенциала и организация досуга населения ЗАТО Александровск», предусматривающего предоставление субсидий на выполнение муниципального задания учреждениям культуры клубного типа, а также субсидий на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно работникам указанных учреждений;

- в сумме 71 450 589,53 рублей на реализацию основного мероприятия «Развитие библиотечного дела ЗАТО Александровск», предусматривающего предоставление субсидии на выполнение муниципального задания МБУК «ЦБС ЗАТО Александровск», а также субсидий на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно работникам указанного учреждения;

- в сумме 23 913 921,68 рублей на реализацию основного мероприятия «Развитие музейного дела ЗАТО Александровск», предусматривающего предоставление субсидии на выполнение муниципального задания МБУК «ГИКМ г.Полярного», а также субсидий на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно работникам указанного учреждения;

- в сумме 61 745 428,13 рублей на реализацию основного мероприятия «Укрепление материально - технической базы, обеспечение безопасности работы муниципальных учреждений культуры и соответствия их современным требованиям», предусматривающего:

замену оконных блоков в сельской библиотеке, расположенной в н.п. Оленья Губа, замену дверных блоков входных групп и оконных блоков в сельском клубе в н.п.Оленья Губа;

проведение ремонта системы пожарной сигнализации и системы оповещения о пожаре на объекте МАУК "ГДК"Современник (5 206 871,13 рублей);

приобретение светового оборудования для МАУК "ГДК "Современник" (5 548 300 рублей);

проведение ремонта хореографической студии МАУК "ЦКС в г. Полярный" (1 000 000,00 рублей) ;

капитальный ремонт помещений МБУК «ЦБС ЗАТО Александровск» (9 180 950,00 рублей;

на реализацию мероприятий в рамках на капитальный ремонт концертного зала МАУК «ЦТиД г.Гаджиево» (39 587 800,00 рублей).

- в сумме 5 000 000,00 рублей на реализацию мероприятий в рамках регионального проекта «Культурная среда» на создание модельных муниципальных библиотек.

Объем расходов, предусмотренный на 2022 год, на 70 138 711 рублей 53 копейки (или на 23,32%) выше бюджетных ассигнований, предусмотренных на 2021 год (230 598 282 рубля 00 копеек).

Рост расходов обусловлен необходимостью обеспечения обязательств по выполнению Указа Президента РФ от 07.05.2012 №597 *«*О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», а также выделением из областного бюджета межбюджетных трансфертов в виде субсидий на проведение ремонтных работ и укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений культуры, образования в сфере культуры и искусства и архивов, создание модельных муниципальных библиотек, реализацию проектов развития социальной и инженерной инфраструктур, софинансирование расходов, направляемых на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений.

**Раздел 10 «Социальная политика»**

Расходы местного бюджета на социальную политику в 2022 году составят 87 714 247,09 руб., что выше объема 2021 года (81 499 852,62 руб.) на 7,62 % (или на 6 214 394,47 руб.).

**Подраздел 1001 «Пенсионное обеспечение»**

В данном подразделе предусмотрены средства в рамках непрограммной деятельности на предоставление дополнительного пенсионного обеспечения муниципальным служащим в органах местного самоуправления ЗАТО Александровск и лицам, замещавшим муниципальные должности в муниципальном образовании ЗАТО Александровск.

Бюджетные ассигнования по данному подразделу характеризуются следующими данными:

2022 год – 9 893 270,09 руб.;

2023 год – 10 289 456,97 руб.;

2024 год - 10 701 817,97 руб..

Объем расходов, предусмотренный на 2022 год на 65 583,41 руб. (или на 0,67%) выше бюджетных ассигнований, предусмотренных на 2021 год (9 827 686,68 руб.).

Расходы запланированы исходя из фактической численности получателей и установленных размеров доплат.

**Подраздел 1003 «Социальное обеспечение населения»**

Бюджетные ассигнования по данному подразделу характеризуются следующими данными:

2022 год – 4 279 000,00руб.;

2023 год – 4 477 107,32 руб.;

2024 год – 4 398 587,61руб.

Общая сумма расходов по подразделу ниже объема 2021 года (4 300 465,94 руб.) на 0,50 % (или на 21 465,94 руб.).

Бюджетные ассигнования предусмотрены в соответствии с проектом Закона Мурманской области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

**Подраздел 1004 «Охрана семьи и детства»**

Бюджетные ассигнования по данному подразделу характеризуются следующими данными:

2022 год – 58 802 800,00 руб.;

2023 год – 61 130 600,00 руб.;

2024 год – 62 209 500,00 руб.

Общая сумма расходов по подразделу выше объема 2021 года (56 928 900,00 руб.) на 3,29 % (или на 1 873 900,00 руб.).

Бюджетные ассигнования предусмотрены в соответствии с проектом Закона Мурманской области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

**Подраздел 1006 «Другие вопросы в области социальной политики»**

Бюджетные ассигнования по данному подразделу характеризуются следующими данными:

2022 год – 14 739 177,00 руб.;

2023 год – 15 329 573,00 руб.;

2024 год – 15 944 253,00 руб.

Общая сумма расходов по подразделу выше объема 2021 года (10 442 800,00 руб.) на 41,14 % (или на 4 296 377,00 руб.).

Бюджетные ассигнования предусмотрены в соответствии с проектом Закона Мурманской области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

**Раздел 11 «Физическая культура и спорт»**

Расходы местного бюджета на физическую культуру и спорт в 2022 году составят 84 635 389,47 рублей, что выше объема 2021 года (4 281 700,00 рублей) на 1 876,67 % (80 353 689,47 рублей), в связи с ростом общего объема целевых средств, предоставляемых из областного бюджета.

**Подраздел 1101 «Физическая культура»**

Бюджетные ассигнования по данному подразделу характеризуются следующими данными:

2022 год – 84 635 389,47 рублей;

2023 год – 44 216 400,00 рублей;

2024 год – 1 115 000,00 рублей.

В 2022 году по данному подразделу предусмотрены расходы на реализацию подпрограммы 2 "Молодежь и развитие физической культуры и спорта" муниципальной программы "Культура, спорт и молодежная политика ЗАТО Александровск», в том числе:

1) в сумме 1 115 000,00 рублей на реализацию мероприятия «Развитие физической культуры и спорта», предусматривающего реализацию календарного плана официальных физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий ЗАТО Александровск;

2) в сумме 83 520 389, 47 рублей на реализацию основного мероприятия «Развитие спортивной инфраструктуры», предусматривающего;

строительство физкультурно - оздоровительного комплекса г.Гаджиево -76 704 600,00 рублей;

строительство крытого хоккейного корта г.Полярный - 6 815 789,47 рублей.

При планировании бюджетных ассигнований применены основные подходы к формированию расходов местного бюджета на 2022-2024 годы, установленные бюджетной политикой ЗАТО Александровск на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

**Раздел 12 «Средства массовой информации»**

**Подраздел 1202 «Периодическая печать и издательства»**

Бюджетные ассигнования по данному подразделу характеризуются следующими данными:

2022 год – 4 771 507,28 рублей;

2023 год – 4 813 276,88 рубля;

2024 год – 4 811 235,31 рублей.

Объем расходов, предусмотренный на 2022 год, на 76 559,43 рублей выше бюджетных ассигнований, предусмотренных на 2021 год (4 694 947,85 рубль).

При планировании бюджетных ассигнований применены основные подходы к формированию расходов местного бюджета на 2022-2024 годы, установленные бюджетной политикой ЗАТО Александровск на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

**Раздел 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»**

**Подраздел 1301 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга»**

Данные раздел и подраздел предусматривают бюджетные ассигнования на реализацию основного мероприятия «Повышение гибкости долговой политики ЗАТО Александровск» подпрограммы 7 «Управление муниципальными финансами» муниципальной программы «Муниципальное управление и гражданское общество ЗАТО Александровск».

Бюджетные ассигнования на обслуживание муниципального долга ЗАТО Александровск на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов характеризуются следующими данными:

2022 год – 24 493 722,24 руб.;

2023 год – 30 268 854,03 руб.;

2024 год – 32 338 527,6 руб.

Общий объем расходов, предусмотренный на 2022 год на 11,66% (3 233 420,81 руб.) меньше объема средств, предусмотренных на 2021 год (27 727 143,05 руб.).

Расчет потребности в бюджетных ассигнованиях на обслуживание муниципального долга на 2022-2024 годы представлен в Приложении № 7 к настоящей пояснительной записке.

**6. Расходы местного бюджета на финансовое обеспечение реализации положений Указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года в части повышения оплаты труда отдельным категориям работников на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, на повышение заработной платы в связи с повышением МРОТ**

Сведения о бюджетных ассигнованиях, предусмотренных в местном бюджете ЗАТО Александровск на обеспечение реализации положений Указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года, от 01 июня 2012 года в части повышения оплаты труда отдельным категориям работников, а также на повышение заработной платы в связи с повышением размера МРОТ в 2022-2024 гг. приведены в таблице:

(тыс. рублей)

| № п/п | | Указы Президента Российской Федерации | Объемы бюджетных ассигнований | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2021 год (ожидаемое исполнение) | 2022 год | 2023 год | 2024 год | Итого: 2022-2024 годы |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7=4+5+6 | |
| **Реализация указов Президента РФ от 07.05.2012 № 597, от 01.06.2012 № 761 в части повышения оплаты труда отдельным категориям работников (с начислениями за счет всех источников (без учета субвенций))** | | | | | | | |
| **Всего,**  **в том числе:** | | | **365 938,50** | **391 227,30** | **391 271,50** | **391 317,50** | **1 173 816,30** |
| Учреждения дополнительного образования | | | 171 865,00 | 189 617,80 | 189 617,80 | 189 617,80 | 568 853,40 |
| Учреждения культуры | | | 194 073,50 | 201 609,50 | 201 653,70 | 201 699,70 | 604 962,90 |
| **Повышение заработной платы в связи с повышением МРОТ (без учета субвенций) за счет всех источников** | | | | | | | |
| Всего | | | 53 104,30 | 57 989, 00 | 57 989,00 | 57 989, 00 | 173 967,00 |

Бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение реализации положений Указов Президента Российской Федерации № 597 07.05.2012 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», № 761 от 01.06.2012 «О национальной стратегии действий в интересах детей» в 2022 году предусмотрены в объеме 391 227,30 тыс.рублей, в 2023 году – 391 271,50 тыс. рублей, в 2024 году – 391 317,50 тыс.рублей.

Основными факторами, оказавшими влияние на объемы бюджетных ассигнований в 2022 - 2024 годах, предусмотренных на повышение оплаты труда отдельных категорий работников, являются:

выполнение условий софинансирования расходов, направляемых на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений;

обеспечение достижения целевых показателей заработной платы отдельных категорий работников;

изменение среднесписочной численности «указных» категорий работников.

**7.** **Источники финансирования дефицита**

**местного бюджета ЗАТО Александровск**

Дефицит местного бюджета ЗАТО Александровск прогнозируется:

1) на 2022 год в размере – 0,00 руб., или 0,00 % от общего объема налоговых и неналоговых доходов бюджета (970 512 720,74 руб.), в пределах допустимого размера дефицита местного бюджета, установленного пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (10% или - 97 051 272,07 руб.);

2) на 2023 год – 79 057 676,17 руб., или 7,82% от общего объема налоговых и неналоговых доходов бюджета (1 010 914 392,40 руб.), в пределах допустимого размера дефицита местного бюджета, установленного пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (10% или - 101 091 439,24 руб.);

Источником погашения дефицита определены остатки средств, не имеющих целевого назначения на едином счете местного бюджета ЗАТО Александровск по состоянию на 01.01.2023 года;

3) на 2024 год – 85 352 393,61 руб., или 8,19 % от общего объема налоговых и неналоговых доходов бюджета (1 042 648 930,18 руб.), в пределах допустимого размера дефицита местного бюджета, установленного пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (10% или - 104 264 893,02 руб.);

Источником погашения дефицита определены остатки средств, не имеющих целевого назначения на едином счете местного бюджета ЗАТО Александровск по состоянию на 01.01.2024 года.

Кроме того, в источниках финансирования дефицита местного бюджета учтены средства необходимые на погашение муниципальных долговых обязательств в 2022 – 2024 годах.

Прогноз поступлений по источникам финансирования дефицита местного бюджета ЗАТО Александровск, в соответствии с Методикой, утвержденной приказом Управления финансов администрации ЗАТО Александровск от 22.06.2016 № 42 представлен в Приложении № 8 к настоящей пояснительной записке.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_