



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

УТВЕРЖДАЮ
Председатель Контрольно-счетной
палаты ЗАТО г. Североморск

Е. А. Шкода
13.04.2020 г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ **на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования ЗАТО г.** **Североморск за 2019 год**

1. Общие положения

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск за 2019 год (далее - заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (с изменениями), Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (с изменениями), Уставом муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование город Североморск», утвержденным решением Совета депутатов муниципального образования ЗАТО г. Североморск от 13.12.2011 № 218 (с изменениями и дополнениями), решением Совета депутатов муниципального образования ЗАТО г. Североморск от 21.06.2011 № 158 «Об утверждении Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании ЗАТО г. Североморск» (с изменениями и дополнениями), и иными нормативными правовыми актами.

Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск за 2019 год (далее - Отчет об исполнении бюджета) представлен администрацией ЗАТО г. Североморск в Контрольно-счетную палату ЗАТО г. Североморск (далее - Контрольно-счетная палата) для внешней проверки, включающей в себя внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета на основании статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 46 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании ЗАТО г. Североморск, утвержденного решением Совета депутатов муниципального образования ЗАТО г. Североморск от 21.06.2011 № 158.

Отчет об исполнении бюджета представлен в Контрольно-счетную палату с соблюдением срока, установленного пунктом 3 статьи 68 Положения о бюджетном процессе 13 марта 2020 года.

При подготовке заключения использованы результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета ЗАТО г. Североморск, представленной в Контрольно-счетную палату в установленные сроки.

Годовая бюджетная отчетность представлена в составе форм, установленных «Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (с изменениями) (далее по тексту – Инструкция № 191н).

Целью внешней проверки годового отчета являлось:

1. Проверить соответствие годовой отчетности на уровне финансового органа и на уровне главных администраторов бюджетных средств, требованиям нормативных актов, регулирующих порядок ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (по полноте и форме).

2. Проверить соответствие показателей консолидированной бюджетной отчетности на уровне финансового органа и на уровне главных администраторов бюджетных средств (по полноте и достоверности).

3. Провести анализ выполнения главными администраторами бюджетных средств и финансовым органом бюджетных полномочий, закрепленных за ними нормами Бюджетного кодекса РФ и иными нормативными правовыми актами.

4. Оценить эффективность и результативность использования в отчетном году бюджетных средств.

5. Установить соответствие фактического исполнения бюджета его плановым назначениям, установленным решениями представительного органа местного самоуправления;

6. Проверить достоверность представленных в составе проекта решения представительного органа отчета об исполнении местного бюджета, документов и материалов.

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности за 2019 год проводилась на выборочной основе с применением принципа существенности и включала в себя анализ и оценку годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств ЗАТО г. Североморск (далее - ГАБС), а также сопоставление материалов, представленных органом, организующим исполнение бюджета с отчетными данными.

В ходе проверки проверена годовая бюджетная отчетность 8 главных администраторов (распорядителей) бюджетных средств, предусмотренных «Ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Североморск» (Приложение № 8 к решению Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 25.12.2018 № 453 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов») в части полноты представления и правильности оформления бюджетной отчетности за 2019 год (без выхода на объект).

Годовая бюджетная отчетность ЗАТО г. Североморск за 2019 год по содержанию соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ и требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н (с изменениями) (далее – Инструкция от 28.12.2010 № 191н).

Годовая бюджетная отчетность ЗАТО г. Североморск за 2019 год в полном объеме представлена в Министерство финансов Мурманской области в электронном виде (с соблюдением срока, установленного приказом Министерства финансов Мурманской области от 17.12.2019 № 174н).

Годовая бюджетная отчетность ГАБС ЗАТО г. Североморск за 2019 год представлена в Управление финансов в электронном виде с использованием электронной подписи по ППО «СВОД – WEB», с соблюдением сроков, установленных приказом Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск от 10.12.2019 № 134 «О сроках представления главными администраторами средств бюджета ЗАТО г. Североморск сводной месячной, квартальной и годовой бюджетной отчетности, сводной отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений в 2020 году».

Состав годовой бюджетной отчетности всех главных администраторов (распорядителей) бюджетных средств ЗАТО г. Североморск в целом соответствует требованиям статьи 264.1

Бюджетного кодекса РФ и Инструкции от 28.12.2010 № 191н.

2. Анализ исполнения основных характеристик бюджета ЗАТО г. Североморск за 2019 год.

2.1. Анализ решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 25.12.2018 № 453 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» и внесения в него изменений в течение 2019 года.

Первоначально Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 25.12.2018 № 453 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (далее - Решение о бюджете на 2019 год) были утверждены следующие основные характеристики местного бюджета на 2019 год:

по доходам в сумме 3 135 102,1 тыс. рублей,

по расходам в сумме 3 204 847,6 тыс. рублей,

дефицит в сумме 69 745,5 тыс. рублей,

верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2020 в сумме 271 900,0 тыс. рублей.

В ходе исполнения местного бюджета за 2019 год в решение о бюджете 10 раз вносились изменения и дополнения решениями Совета депутатов (от 14.02.2019 № 475, 19.03.2019 № 489, 23.04.2019 № 499, 28.05.2019 № 511, 18.06.2019 № 518, 13.08.2019 № 533, 24.09.2019 №5 41, 29.10.2019 № 550, 26.11.2019 № 565, 17.12.2019 № 580), в результате бюджет ЗАТО Североморск на 2019 год был утвержден:

- по доходам в сумме 3 302 470,7 тыс. рублей с динамикой увеличения по отношению к первоначальным назначениям на 167 3368,5 тыс. рублей или на 5,3%,

- по расходам в сумме 3 421 520,7 тыс. рублей с динамикой увеличения по отношению к первоначальным назначениям на 216 673,0 тыс. рублей, или на 6,8%.

Дефицит утвержден в размере 119 050,0 тыс. рублей, с увеличением по отношению к первоначальным назначениям на 49 304,5 тыс. рублей, или на 70,7%.

Размер дефицита бюджета составил 10,1% объема доходов местного бюджета без учета финансовой помощи из областного бюджета. Превышение размера дефицита на 0,1%. При этом, в соответствии с абзацем 3 пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ (далее БК РФ) в случае утверждения решением о бюджете в составе источников финансирования дефицита местного бюджета поступлений от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности муниципального образования, и (или) снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета дефицит местного бюджета может превысить ограничения, установленные абзацем 1 пункта 3 статьи 92.1 БК РФ, в пределах суммы указанных поступлений и снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета. Решением о бюджете на 2019 год и плановый период в составе источников утверждено снижение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Решением о бюджете на 2019 год в окончательной редакции установлен верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января 2020 года в сумме 246 300 тыс. рублей с уменьшением на 25 600,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям – 0,00 тыс. рублей, что не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

Уточненный предельный объем муниципального долга на 2019 год установлен в размере 277 100,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0,00 тыс. рублей, что также не превышает ограничения установленные пунктом 3 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

Во исполнение требований пункта 2 статьи 20, пункта 2 статьи 21 Бюджетного кодекса РФ Решением о бюджете на 2019 год утверждены перечень и коды администраторов доходов бюджета и закрепленные за ними виды доходов бюджета, а также в составе ведомственной структуры расходов установлен перечень главных распорядителей средств местного бюджета.

Приложением № 1 к Решению о бюджете на 2019 год «Перечень главных администраторов доходов бюджета ЗАТО г. Североморск - органов местного самоуправления

ЗАТО г. Североморск, их структурных подразделений, являющихся получателями средств бюджета ЗАТО г. Североморск» утверждены 8 главных администраторов доходов местного бюджета:

- Администрация ЗАТО г. Североморск (701);
- Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск (703);
- Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск (707);
- Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск (709);
- Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск (731);
- Совет депутатов ЗАТО г. Североморск (732);
- Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск (734);
- Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск

Приложением № 8 к решению о бюджете на 2019 год «Ведомственная структура расходов бюджета ЗАТО г. Североморск» определены 8 главных распорядителей средств местного бюджета:

- Администрация ЗАТО г. Североморск (701);
- Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск (703);
- Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск (707);
- Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск (709);
- Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск (731);
- Совет депутатов ЗАТО г. Североморск (732);
- Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск (734);
- Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск

Главным администратором источников финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск определено Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск (Приложение № 2 к решению о бюджете).

Анализ изменений решения о бюджете на 2019 год представлен в следующей таблице:

тыс. рублей

Наименование	Утверждено Решением о бюджете от 25.12.2018 № 453	Утверждено Решением о бюджете в редакции от 17.12.2019 № 580	Изменения	Рост (снижение) показателей
				бюджета в 2019 году, %
ДОХОДЫ всего:	3 135 102,1	3 302 470,7	167 368,5	5,3
Налоговые и неналоговые доходы	1 192 428,3	1 183 737,7	- 8 690,6	-0,7
Безвозмездные поступления	1 942 673,8	2 118 733,0	176 059,2	9,1
РАСХОДЫ всего:	3 204 847,6	3 421 520,7	216 673,0	6,8
Общегосударственные вопросы	192 647,2	193 014,0	366,8	0,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	15 290,9	14 327,1	- 963,8	-6,3
Национальная экономика	218 105,5	276 045,3	57 939,8	26,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	185 775,2	232 593,9	46 818,7	25,2
Охрана окружающей среды	500,0	700,0	200,0	40,0
Образование	2 244 385,4	2 339 156,0	94 770,6	4,2
Культура и кинематография	229 097,8	249 437,3	20 339,5	8,9
Социальная политика	84 421,0	83 382,1	- 1 038,8	-1,2
Физическая культура и спорт	1 663,7	4 673,0	3 009,3	180,9
Средства массовой информации	15 440,9	11 177,2	- 4 263,7	-27,6
Обслуживание государственного и муниципального долга	17 520,0	17 014,7	- 505,3	-2,9
Дефицит,(-)	- 69 745,5	- 119 050,0	- 49 304,5	70,7
Профицит (+) всего:				

2.2. Общая оценка исполнения бюджета ЗАТО г. Североморск за 2019 год.

В соответствии с требованиями статьи 215.1 Бюджетного кодекса РФ исполнение бюджета ЗАТО г. Североморск организовано на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана. Бюджет исполняется на основе единства кассы и подведомственности расходов. Кассовое обслуживание исполнения бюджета ЗАТО г. Североморск осуществляется Управлением Федерального казначейства по Мурманской области.

В целях организации исполнения бюджета в муниципальном образовании утверждены необходимые нормативные правовые акты с соблюдением норм статей 87, 217, 217.1, 242 Бюджетного кодекса РФ (Порядок формирования и ведения реестра расходных обязательств бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск, Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи муниципального образования ЗАТО г. Североморск и бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств, Порядок составления и ведения кассового плана, Порядок ведения муниципальной долговой книги).

В соответствии со статьей 264.1 БК РФ в годовом отчете об исполнении бюджета ЗАТО г. Североморск за 2019 год содержатся основные характеристики исполнения бюджета в виде данных об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам дефицита бюджета в соответствии с требованиями бюджетной классификации Российской Федерации. Утвержденная структура источников финансирования дефицита местного бюджета соответствует нормам статьи 96 БК РФ.

В соответствии со статьей 215.1 БК РФ исполнение бюджета ЗАТО г. Североморск обеспечивается администрацией ЗАТО г. Североморск, организация исполнения бюджета ЗАТО г. Североморск возложена на Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск.

Общая сумма утвержденных бюджетных назначений Сводной бюджетной росписи соответствует бюджетным объемам, утвержденным представительным органом, и составляет 3 421 520,7 тыс. рублей.

Исполнение основных показателей бюджета представлено следующей таблицей (тыс. рублей):

Наименование	Исполнено за 2018 год	Утверждено Решением о бюджете от 25.12.2018 № 453	Утверждено Решением о бюджете в редакции от 17.12.2019 № 580	Исполнено	Неисполненные назначения	%
						исполнения к утвержденным назначениям
1	2	3	4	6	7	8
Доходы	2 682 115,1	3 135 102,1	3 302 470,7	3 318 836,7	16 366,1	100,5
Расходы	2 712 123,4	3 204 847,6	3 421 520,7	3 354 577,6	- 66 943,1	98,0
Дефицит (-) (профицит(+))	- 30 008,3	- 69 745,5	- 119 050,0	- 35 740,8	83 309,2	30,0
Объем муниципального долга (верхний предел)	178 000,0	271 900,0	246 300,0	164 700,0	- 81 600,0	66,9

Доходы местного бюджета исполнены в сумме **3 318 836,7 тыс. рублей**, и составляют 100,5% от плановых назначений.

Общий объем расходов местного бюджета исполнен в сумме **3 354 577,6 тыс. рублей**, что составляет 98,0% от плановых назначений.

Бюджет исполнен с дефицитом. Дефицит местного бюджета на конец года составил **35 740,8 тыс. рублей.**, что на 70,0 % ниже планируемого показателя.

Общий объем неисполненных расходов местного бюджета, установленных сводной бюджетной росписью, с учетом изменений составил 66 943,1 тыс. рублей или 2,0 % от запланированных показателей.

Исполнение доходной части бюджета ЗАТО г. Североморск в 2019 году обеспечено: на 63,5 % – безвозмездными поступлениями в сумме 2 108 088,7 тыс. рублей, и на 36,5 % собственными доходами, которые составили 1 210 748,1 тыс. рублей **что свидетельствует о высокой финансовой зависимости местного бюджета от межбюджетных трансфертов.**

К числу основных собственных доходных источников бюджета в 2019 году по-прежнему относился налог на доходы физических лиц – в сумме 941 180,2 тыс. рублей (77,7 % в структуре собственных доходов).

На исполнение публичных нормативных обязательств в местном бюджете на 2019 год предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 17 312,2 тыс. рублей. Согласно сведений об исполнении текстовых статей и отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) исполнение составило 15 656,8 тыс. рублей или 90,4 % к объему утвержденных бюджетных ассигнований.

Средства из резервного фонда администрации ЗАТО г. Североморск в 2019 году не выделялись.

В течение 2019 года были предоставлены субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг на общую сумму – 22 153,6 тыс. рублей (или 99,8% от утвержденных показателей), из них:

- в сумме 342,3 тыс. руб. (или 94,1% от утвержденных показателей) для возмещения транспортным предприятиям затрат при организации льготного проезда на городском электро и автомобильном транспорте общего пользования обучающихся государственных областных и муниципальных образовательных организаций Мурманской области;

- в сумме 19 690,3 тыс. рублей (или 99,9 % от утвержденных показателей) на возмещение недополученных доходов транспортным организациям, осуществляющим регулярные перевозки пассажиров и багажа на муниципальных маршрутах по регулярным тарифам, не обеспечивающим возмещение понесенных затрат;

- в сумме 1 575,6 тыс. рублей (или 100 % от утвержденных показателей) на финансовое обеспечение (возмещение) затрат социально ориентированным некоммерческим организациям на реализацию проектов (программ) в сфере образования, культуры, физической культуры и спорта;

- в сумме 545,5 тыс. рублей (или 100 % от утвержденных показателей) на реализацию мероприятий муниципальных программ развития малого и среднего предпринимательства.

Общая сумма средств бюджета, направленных на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности ЗАТО г. Североморск в 2019 году составила – 559 905,3 тыс. рублей или 94,6% от плановых назначений, в том числе:

- 5 500,0 тыс. рублей – проектно-сметная документация на строительство Детского сада в ЗАТО г. Североморск (220 мест);

- 112 612,0 тыс. рублей - строительство Детского сада в ЗАТО г. Североморске (75 мест);

- 390 030,6 тыс. рублей – строительство Общеобразовательной школы на 1200 мест в ЗАТО г. Североморск;

- 16 767,0 тыс. рублей – реконструкция участка проезда (моста) в н.п. Североморск-3;

- 9 501,8 тыс. рублей – реконструкция участка проезда в н.п. Североморск-3;

- 157,6 тыс. рублей – реконструкция трапов, лестниц, расположенных в пгт. Сафоново (проектно-сметная документация);

- 64,8 тыс. рублей – строительство котельной установки для нужд отопления и горячего водоснабжения;

- 16 329,7 тыс. рублей – расширение кладбища (г. Мурманск, жил. район Росляково);

- 5 567,7 тыс. рублей – строительство кладбища в пгт. Сафонова;

- 3 374,1 тыс. рублей – бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность – приобретение жилых помещений для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей). Приобретены 3 1-комнатные квартиры площадью 30,6, 31,4 и 32,5 кв. м.

Расходы на обслуживание муниципального долга в 2019 году составили 7 565,1 тыс. рублей или 44,5 % от плановых показателей.

Бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда ЗАТО г. Североморск, утвержденные на 2019 год в сумме 186 891,3 тыс. рублей, исполнены в сумме 182 529,4 тыс. рублей, или 97,7% к уточненному плану.

За 2019 год исполнено судебных решений на сумму 18 827,9 тыс. рублей, из которых 9 судебных актов по исполнительным документам о взыскании денежных средств за счет казны муниципального образования на сумму 3 841,5 тыс. рублей.

Расходы на содержание органов местного самоуправления производятся в полном соответствии с предельным размером расходов на содержание ОМСУ, установленным Правительством Мурманской области.

Индексация денежного содержания муниципальных служащих в 2019 году произведена с 01.10.2019 года на 4%.

Фактически сложившийся остаток на едином счете бюджета (бюджетная деятельность) на 01.01.2020 года составил **12 993,2 тыс. рублей** (по состоянию на 01.01.2019 – 62 034,0 тыс. рублей), из них целевые средства **45,6 тыс. рублей**.

На конец 2019 года в ЗАТО г. Североморск функционировало 4 органа местного самоуправления и 59 учреждений, в том числе:

- 3 органа местного самоуправления ЗАТО г. Североморск, наделённых полномочиями главного распорядителя бюджетных средств: Совет депутатов, Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск и Администрация ЗАТО г. Североморск (Глава ЗАТО г. Североморск не является главным распорядителем бюджетных средств). Кроме того, Администрация ЗАТО г. Североморск имеет 5 структурных подразделений с правом юридического лица;

- 4 казенных учреждения (увеличение на 1 учреждение);
- 54 бюджетных учреждений (уменьшение на 1 учреждение);
- 1 автономное учреждение.

Расходы на обеспечение и содержание вышеназванных органов власти и учреждений предусмотрены по следующим разделам бюджета:

Раздел 01 «Общегосударственные вопросы» – 4 органа местного самоуправления, в том числе: Глава ЗАТО г. Североморск; Совет депутатов ЗАТО г. Североморск, Контрольно - счетная палата ЗАТО г. Североморск, Администрация ЗАТО г. Североморск, в состав которой входят структурные подразделения: Управление финансов, Комитет имущественных отношений, Комитет по развитию городского хозяйства, Управление образования, Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей. Кроме того, по подразделу 0113 отражаются расходы на предоставление субсидий на выполнение муниципального задания бюджетному учреждению «Административно-хозяйственное и транспортное обслуживание» и обеспечение деятельности вновь созданного казенного учреждения «Муниципальный архив ЗАТО г. Североморск».

Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 1 учреждение - муниципальное казенное учреждение «Единая дежурная диспетчерская служба»;

Раздел 04 «Национальная экономика» – 2 учреждения: казенное учреждение «Муниципальное имущество» и бюджетное учреждение «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг в ЗАТО г. Североморск»;

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 2 учреждения: 1 бюджетное учреждение в сфере жилищно-коммунального хозяйства - «Специализированная похоронная служба», 1 казенное учреждение "Городской центр жилищно-коммунального хозяйства ЗАТО г. Североморск";

Раздел 07 «Образование» - 44 учреждений образования и образовательных учреждений, в том числе: 43 бюджетных (18 учреждений дошкольного образования, 12 общеобразовательных, 10 дополнительного образования и 3 прочих учреждения образования) и 1 автономное «Центр здорового питания»;

Раздел 08 «Культура и кинематография» - 7 бюджетных учреждений: 5 - бюджетных учреждений культуры (3 учреждения клубного типа, 1 – музей, 1 – централизованная библиотечная система) и 2 бюджетных учреждения, подведомственных Управлению культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск (1 центр социокультурных технологий и 1 централизованная бухгалтерия);

Раздел 12 «Средства массовой информации» – 1 бюджетных учреждения средств массовой информации (уменьшилось на 1 учреждение в связи с реорганизацией путем присоединения).

Изменения структуры муниципальных учреждений произошло в связи с тем, что:

1) В 2019 году начало осуществлять свою деятельность муниципальное казенное учреждение «Муниципальный архив ЗАТО г. Североморск», созданное в соответствии с Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 20.11.2018 № 443 «О согласовании создания муниципального казенного учреждения «Муниципальный архив ЗАТО г. Североморск»;

2) В 2019 году, на основании Постановления администрации ЗАТО г. Североморск от 22.03.2019 № 505 «О реорганизации Муниципального бюджетного учреждения «Североморский информационно-аналитический центр», реорганизовано Муниципальное бюджетное учреждение «Североморский информационно-аналитический центр» в форме присоединения к нему МТИУ «Редакция газеты «Североморские вести».

На территории ЗАТО г. Североморск, по сведениям содержащимся в реестре муниципального имущества, по состоянию на 01.01.2020 года числилось 1 муниципальное унитарное предприятие: Муниципальное унитарное предприятие «Североморскводоканал» ЗАТО г. Североморск;

Муниципальное унитарное предприятие «Североморские теплосети» прекратило деятельность в связи с его ликвидацией на основании определения арбитражного суда о завершении конкурсного производства (18.06.2019). В отношении Муниципального унитарного предприятия «Североморскжилкомхоз» идет процедура банкротства (решение Арбитражного суда Мурманской области от 21.09.2009 № А42-4960/2008) и до настоящего времени не завершена.

3. Исполнение бюджета по доходам.

Исполнение доходной части бюджета ЗАТО г. Североморск за 2019 год представлено в следующей таблице (тыс. рублей):

Наименование показателя	Исполнено 2018 год	Утверждено на 2019 год	Исполнено	% исполнения к годовому плану	удельный вес	Прирост к 2018 году (тыс. руб.)	Прирост к 2018 году
							(%)
ДОХОДЫ, в т.ч.:	1 207 881,3	1 183 737,7	1 210 748,1	102,3	36,5	2 866,8	0,2
Налоговые доходы	1 045 274,7	1 051 475,0	1 072 521,7	102,0	32,3	27 247,0	2,6
Неналоговые доходы	162 606,6	132 262,7	138 226,4	104,5	4,2	-24 380,2	-15,0
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1 474 233,8	2 118 733,0	2 108 088,7	99,5	63,5	633 854,9	43,0
ВСЕГО ДОХОДОВ	2 682 115,1	3 302 470,7	3 318 836,8	100,5	100,0	636 721,7	23,7

Исполнение доходной части бюджета за 2019 год обеспечено:

– на 36,5 % поступлениями налоговых и неналоговых платежей, которые составили 1 210 748,1 тыс. рублей, что на 2 866,8 тыс. рублей больше чем в 2018 году;

– на 63,5 % безвозмездными поступлениями в сумме 2 118 733,0 тыс. рублей (на 633 854,9 тыс. рублей больше, чем в 2018 году).

Фактически исполнение бюджета по доходам составило 100,5%. Наименьшее выполнение плановых показателей отмечается только в отношении безвозмездных поступлений (99,5%).

Следует отметить, что при общем перевыполнении доходной части бюджета в части налоговых и неналоговых доходов, неисполненные назначения по ним сложились в сумме 5 579,0 тыс. рублей, что составляет 0,5% объема плановых назначений. Не исполнены плановые назначения по следующим видам доходов, в том числе (тыс. рублей):

Наименование показателя	Код дохода по бюджетной классификации	Неисполненные назначения
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	000 1 00 00000 00 0000 000	5 579,0
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	000 1 01 02020 01 0000 110	55,1
Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты (по нормативам, установленным Федеральным законом о федеральном бюджете в целях формирования дорожных фондов субъектов Российской Федерации)	000 1 03 02231 01 0000 110	40,6
Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов (в том числе минимальный налог, зачисляемый в бюджеты субъектов Российской Федерации)	000 1 05 01021 01 0000 110	1 050,9
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (за налоговые периоды, истекшие до 1 января 2011 года)	000 1 05 02020 02 0000 110	2,7
Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации)	000 1 08 03010 01 0000 110	254,9
Доходы, получаемые 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)	000 1 11 05024 04 0000 120	263,8
Плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами	000 1 12 01010 01 0000 120	65,4
Плата за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты	000 1 12 01030 01 0000 120	199,7
Плата за размещение отходов производства	000 1 12 01041 01 0000 120	17,9
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов	000 1 13 02994 04 0000 130	319,2
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	000 1 14 02043 04 0000 410	2 725,3
Денежные взыскания (штрафы) за административные правонарушения в области налогов и сборов, предусмотренные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях	000 1 16 03030 01 0000 140	15,0
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт	000 1 16 06000 01 0000 140	40,5
Денежные взыскания (штрафы) за административные правонарушения в области государственного регулирования производства и оборота этилового спирта, алкогольной, спиртосодержащей продукции	000 1 16 08010 01 0000 140	1,0
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства в области охраны окружающей среды	000 1 16 25050 01 0000 140	30,0
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства в области обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия человека и законодательства в сфере защиты прав потребителей	000 1 16 28000 01 0000 140	136,9
Прочие денежные взыскания (штрафы) за правонарушения в области дорожного движения	000 1 16 30030 01 0000 140	65,3
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации об административных правонарушениях, предусмотренные статьей 20.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях	000 1 16 43000 01 0000 140	294,9

3.1. Структура налоговых доходов.

тыс. рублей

Наименование	2018 год	2019 год	Отклонение 2019 к 2018
--------------	----------	----------	------------------------

	Исполнено	Утверждено	Исполнено	% исполнения к годовому плану	удель- ный вес	сумма	% (прирост)	удельный вес (прирост)
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	1 045 274,7	1 051 475,0	1 072 521,7	102,0	100,0	27 247,0	2,6	-
Налоги на прибыль, доходы	930 981,7	925 977,7	941 180,2	101,6	87,8	10 198,5	1,1	-1,3
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	10 121,1	11 704,5	11 655,7	99,6	1,1	1 534,6	15,2	0,1
Налоги на совокупный доход	77 786,3	83 196,0	87 514,2	105,2	8,2	9 727,9	12,5	0,7
Налоги на имущество	16 095,5	20 272,0	22 040,2	108,7	2,1	5 944,7	36,9	0,5
Государственная пошлина	10 290,2	10 324,8	10 131,4	98,1	0,9	-158,8	-1,5	-
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-0,1	-	-	-	-	0,1	-100,0	-

Плановые назначения по налоговым доходам бюджета исполнены на 102,0 %, в сумме 1 072 521,7 тыс. рублей.

В сравнении с 2018 годом налоговые доходы бюджета увеличились на 27 247,0 тыс. рублей или на 2,6%.

Анализ исполнения налоговых доходов местного бюджета по отдельным налогам представлен в следующей таблице (тыс. рублей):

Наименование показателя	Уточненный план на год	Исполнено	% исполнения
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ всего,	1 051 475,0	1 072 521,7	102,0
в том числе:			
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ, в том числе:	925 977,7	941 180,2	101,6
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	925 977,7	941 180,2	101,6
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, в том числе:	11 704,5	11 655,7	99,6
Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо	5 346,1	5 305,5	99,2
Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей	28,9	39,0	135,0
Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин	6 329,5	7 088,1	112,0
Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин		- 776,9	
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД, в том числе:	83 196,0	87 514,2	105,2
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	70 899,9	73 868,3	104,2
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	9 289,8	9 501,2	102,3
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	3 006,3	4 144,7	137,9
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО, в том числе:	20 272,0	22 040,2	108,7
Налог на имущество физических лиц	13 260,0	14 949,3	112,7
Земельный налог с организаций	7 011,0	7 078,8	101,0
Земельный налог с физических лиц	1,0	12,1	1 211,6
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	10 324,8	10 131,4	98,1
Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации)	10 301,2	10 046,4	97,5
Государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции	23,6	85,0	360,2

НДФЛ среди налоговых источников доходов, традиционно занимает наибольший удельный вес (87,8%) и составляет основу всех налоговых поступлений в бюджет ЗАТО г. Североморск.

При корректировке плановых бюджетных назначений в сторону уменьшения на 4,0% (-38 409,6 тыс. рублей), исполнение по НДФЛ в 2019 году составило 101,6% к уточненному плану и 97,6% к первоначально утвержденному.

По отношению к прошлому отчетному периоду данный источник доходов увеличился на 10 198,5 тыс. рублей или на 1,1%.

Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ, представляют собой **доходы от уплаты акцизов** на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории РФ, зачисляются в консолидированный бюджет Мурманской области от указанных налогов.

Дифференцированные нормативы отчислений в местные бюджеты устанавливаются исходя из протяженности автомобильных дорог местного значения, находящихся в собственности соответствующих муниципальных образований.

В 2019 году в бюджет ЗАТО г. Североморск доходы от акцизов по подакцизным товарам (продукции) производимым на территории Российской Федерации поступили в сумме 11 655,7 тыс. рублей или 99,6% плановых назначений. Несмотря на неполное поступление данного налога относительно прогнозных назначений, рост его поступлений по отношению к 2018 году составил 1 534,6 тыс. рублей (15,2%).

Согласно Решению Совета депутатов ЗАТО город Североморск от 26.11.2013 № 475(ред. от 07.11.2017) «О муниципальном дорожном фонде ЗАТО г. Североморск», доходы от уплаты акцизов в полном объеме направляются на формирование дорожного фонда ЗАТО г. Североморск.

Исполнение по налогам на совокупный доход в 2019 году составило 87 514,2 тыс. рублей или 105,2% плановых назначений, что составляет 8,2 % в структуре налоговых доходов. По отношению к прошлому отчетному периоду данный источник доходов увеличился на 9 727,9 тыс. рублей или на 12,5%.

Основную долю (84,4%) в структуре данного источника доходов занимает единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН). Исполнение по итогам 2019 года составило 104,2% или в сумме 73 868,3 тыс. рублей.

Поступление налогов на имущество составило 16 095,5тыс. рублей при плановых показателях 22 040,2 тыс. рублей (108,7%). По сравнению с предшествующим периодом отмечен значительный рост поступлений по налогу на имущество на 5 944,7 тыс. рублей, или на 36,9%. Рост связан с поступлением задолженности прошлых лет.

В сравнении с 2018 годом поступления государственной пошлины уменьшились на 158,8 тыс. рублей или 1,5% и составили 10 131,4 тыс. рублей с исполнением на 98,1%, что связано в первую очередь с невыполнением плановых показателей по поступлениям государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации).

3.2. Структура неналоговых доходов.

тыс. рублей

Наименование	2018 год		2019 год			Отклонение 2019 к 2018		
	Исполнено	Утверждено	Исполнено	% исполнения к годовому плану	удельный вес	сумма	% (прирост)	удельный вес (прирост)
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	162 606,6	132 262,7	138 226,4	104,5	100,0	-24 380,2	-15,0	0,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и	60 162,9	71 795,1	77 018,9	107,3	55,7	16 856,0	28,0	18,7

муниципальной собственности								
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 870,0	2 211,6	1 928,6	87,2	1,4	58,6	3,1	0,2
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	2 846,7	4 370,7	4 051,6	92,7	2,9	1 204,9	42,3	1,2
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	65 193,7	44 867,2	42 600,4	94,9	30,8	-22 593,3	-34,7	-9,3
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	12 236,0	9 018,1	12 627,2	140,0	9,1	391,2	3,2	1,6
Прочие неналоговые доходы	20 297,3	0,0	-0,3	-	0,0	-20 297,6		-12,5

Согласно Отчету об исполнении бюджета, поступление неналоговых доходов в доход бюджета ЗАТО г. Североморск за 2019 год составило 138 226,4 тыс. руб., что составило 104,5 % утвержденных бюджетных назначений. Удельный вес неналоговых доходов в общей сумме доходов составил 4,2 %.

Объем поступлений неналоговых доходов бюджета, в сравнении с 2018 годом, уменьшился на 24 380,2 тыс. рублей или на 15,0%.

Анализ данных о поступлении неналоговых доходов в местный бюджет в 2019 году показывает, что поступление неналоговых доходов на 95,6 % обеспечено за счет:

- доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 5,7 %;

- доходов от продажи материальных и нематериальных активов – 30,8 %;

- штрафов, санкций, возмещения ущерба – 9,1 %.

В 2019 году наибольшей удельный вес в структуре неналоговых доходов (55,7%) занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, тогда как в 2018 году наибольший удельный вес составляли доходы от продажи материальных и нематериальных активов (40,1%).

Анализ исполнения неналоговых доходов местного бюджета по отдельным налогам представлен в следующей таблице (тыс. рублей):

Наименование	Утверждено	Исполнено	Отклонение	
			сумма	%
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	71 795,1	77 018,9	5 223,8	107,3
Доходы, получаемые 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	15 319,7	16 682,6	1 362,9	108,9
Доходы, получаемые 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)	9 642,7	9 378,9	-263,8	97,3
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	32 723,6	35 368,1	2 644,5	108,1
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами	209,1	209,1	0,0	100,0
Прочие поступления 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)	13 900,0	15 380,3	1 480,3	110,6

ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	2 211,6	1 928,6	-283,0	87,2
Плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами	334,0	268,6	-65,4	80,4
Плата за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты	1 836,6	1 636,9	-199,7	89,1
Плата за размещение отходов производства	41,0	23,1	-17,9	56,3
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	4 370,7	4 051,5	-319,2	92,7
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов	4 370,7	4 051,5	-319,2	92,7
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	44 867,2	42 600,4	-2 266,8	94,9
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	44 383,5	41 658,2	-2 725,3	93,9
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 материальных запасов по указанному имуществу	483,7	942,2	458,5	194,8
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	9 018,1	12 627,2	3 609,1	140,0
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о налогах и сборах, предусмотренные статьями 116, 118, статьей 1191, пунктами 1 и 2 статьи 120, статьями 125, 126, 128, 129, 1291, 132, 133, 134, 135, 1351 Налогового кодекса Российской Федерации	108,0	129,4	21,3	119,7
Денежные взыскания (штрафы) за административные правонарушения в области налогов и сборов, предусмотренные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях	15,0	-16,6	-31,6	-110,7
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт	50,5	10,0	-40,5	19,8
Денежные взыскания (штрафы) за административные правонарушения в области государственного регулирования производства и оборота этилового спирта, алкогольной, спиртосодержащей продукции	1,0	0,0	-1,0	-
Денежные взыскания (штрафы) за административные правонарушения в области государственного регулирования производства и оборота табачной продукции	5,0	30,0	25,0	600,0
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение бюджетного законодательства (в части бюджетов городских округов)	0,0	40,0	40,0	
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства в области охраны окружающей среды	30,0	0,0	-30,0	-
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства в области обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия человека и законодательства в сфере защиты прав потребителей	1 300,0	1 163,1	-136,9	89,5
Прочие денежные взыскания (штрафы) за правонарушения в области дорожного движения	800,0	734,8	-65,3	91,8
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд для нужд городских округов	50,0	133,9	83,9	267,8
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации об административных правонарушениях, предусмотренные статьей 20.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях	501,4	206,5	-294,9	41,2
Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты городских округов	6 157,2	10 196,2	4 039,0	165,6
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	0,0	-0,3	-0,3	
Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты городских округов	0,0	-0,3	-0,3	
ВСЕГО	132 262,7	138 226,4	5 963,7	104,5

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности: при плановых показателях в 71 795,1 тыс. рублей фактическое исполнение составило 77 018,9 тыс. руб., (в общем 107,3 %). При этом, по сравнению с предшествующим

периодом, отмечено увеличение по данному виду доходов на 28,0% от фактического исполнения показателей 2018 года.

Платежи за пользование природными ресурсами: поступило в бюджет 1 928,6 тыс. рублей, что составило 87,2% от плановых назначений, что на 3,1% выше показателя 2018 года.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства: поступления составили 4 051,6 тыс. рублей или 92,7 % от плановых назначений. Несмотря на не исполнение прогнозных назначений по данному виду дохода, тем не менее, объем его поступлений превысил показатель 2018 года на 42,3% или 1 204,9 тыс. рублей.

В пояснительной записке к годовому отчету представлена расшифровка неналоговых доходов по КБК 113 «Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства» поступивших в бюджет ЗАТО г. Североморск на 01.01.2020 (рублей):

Наименование дохода	КБК	Факт на 01.01.2020	Пояснения
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	00011300000000000000	4 051 543,50	
Прочие доходы от компенсации затрат государства	00011302990000000130	4 051 543,50	
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов	70111302994040000130	18 457,34	3 998,68 - дебиторская задолженность прошлых лет по ЕЖКВ; 14 458,66- возврат гранта
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов	70311302994040000130	45,38	возмещение Фондом социального страхования расходов по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности за 2018 год
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов	70711302994040000130	3 201 259,29	1 761,98 – возврат дебиторской задолженности прошлого года, остаток подотчетной суммы на почтовые расходы; 1 822,16 – возврат излишне выплаченной в 2018 г. компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми; 3 173 873,55 - возврат субсидии в связи с невыполнением муниципального задания за 2018 год
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов	70911302994040000130	4 027,46	Возмещения Фондом социального страхования расходов по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности за 2018 год
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов	73111302994040000130	101 455,53	67 478,64 – возврат в доход бюджета дебиторская задолженность прошлых лет; 5 924,11 – доход от возмещения государственной пошлины; 13 019,18 – возмещение стоимости расходов за повышение квалификации; 15 033,60 – возврат неиспользованного аванса выданного для оплаты стоимости проезда в отпуск
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов	73211302994040000130	17 234,38	1,03 - возврат дебиторской задолженности за 2018 год от ПАО «Ростелеком»; 17 233,35 – возмещение Фондом социального страхования расходов по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности за 2018 год
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов	91311302994040000130	709 064,12	110 170,03 –возврат излишне уплаченных сумм страховых взносов по решению УФНС по Мурманской области; 309 491,59 –оплата по претензиям за потребленную тепловую энергию; 289 402,50 - возмещение расходов за потребленную тепловую энергию

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов: поступило 42 600,4 тыс. рублей (94,9% от плановых показателей). По данному виду дохода учтены доходы от

реализации муниципального имущества в соответствии с планом приватизации на 2019 год, а также доходы, полученные от реализованного ранее имущества с рассрочкой платежа.

По отношению к уровню прошлого года поступления снизились на 22 593,3 тыс. рублей или на 34,7%, что в первую очередь связано с невыполнением отдельными покупателями условий договора купли-продажи, тенденцией к снижению предпринимательской активности при проведении аукционов по продаже муниципальной собственности. По данному виду доходов наблюдается устойчивая тенденция к снижению поступлений.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба: исполнены в сумме 12 627,2 тыс. рублей, что составляет 140,0 % от плановых назначений. По сравнению с 2018 годом доход от штрафов, санкций и возмещений ущерба увеличился на 391,2 тыс. рублей или на 3,2% от фактических поступлений 2018 года.

Прочие неналоговые доходы к поступлению в 2019 году не прогнозировались. При этом, исполнение составило (-) 0,3 тыс. рублей.

В пояснительной записке к годовому отчету представлена расшифровка прочих неналоговых поступлений по КБК 117 «Прочие неналоговые доходы» на 01.01.2020 (рублей):

Наименование дохода	КБК	Факт на 01.01.2020	Пояснения
Прочие неналоговые доходы	00011700000000000000	-305,37	
Невыясненные поступления	00011701000000000180	-305,37	
Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты городских округов	91311701040040000180	-305,37	Уточнение платежей с ошибочными реквизитами, поступившими 28.12.2018 от Службы судебных приставов ЗАТО г. Североморск. Уточнены 14.01.2019 г.

Общая сумма задолженности перед бюджетом ЗАТО г. Североморск по налогам, пени и штрафам, согласно пояснительной записке к годовому отчету, по состоянию на 01.01.2020 составила 25 238,75 тыс. руб. и уменьшилась в сравнении с аналогичным периодом прошлого года на 7 462,48 тыс. руб. или на 22,8%, в том числе:

- недоимка по налогам и сборам по состоянию на 01.01.2020 составила – 16 995,44 тыс. рублей, уменьшилась в сравнении с аналогичным периодом прошлого года на 3 897,23 тыс. рублей или на 18,7%.

- сумма задолженности по пени и штрафам на 01.01.2020 составляет – 8 243,31 тыс. рублей, уменьшилась в сравнении с прошлым годом на 3 565,25 тыс. рублей или на 30,2%.

3.3. Безвозмездные поступления.

тыс. рублей

Наименование	2018 год		2019 год				Отклонение 2019 к 2018		
	Исполнено	Уд. вес	Утверждено	Исполнено	% исполнения к годовому плану	Уд. вес	сумма	% (при рост)	Уд. вес (при рост)
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1 474 233,8	100,0	2 118 733,0	2 108 088,7	99,5	100,0	633 854,9	43,0	0,0
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	1 502 405,4	101,9	2 117 926,4	2 107 574,4	99,5	100,0	605 169,0	40,3	-1,9
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	424 268,5	28,2	466 011,2	466 011,2	100,0	22,1	41 742,7	9,8	-6,1
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	128 082,4	8,5	516 029,2	514 279,0	99,7	24,4	386 196,6	301,5	15,9
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	944 167,0	62,8	1 089 241,2	1 080 639,4	99,2	51,3	136 472,4	14,5	-11,6

Иные межбюджетные трансферты	5 887,5	0,4	46 644,8	46 644,8	100,0	2,2	40 757,3		1,8
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	454,3	0,0	403,3	403,3	100,0	0,0	-51,0	-11,2	0,0
Прочие безвозмездные поступления	509,0	0,0	403,3	412,4	102,3	0,0	-96,6	-19,0	0,0
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	130,2	0,0	0,0	240,4	-	0,0	110,2	84,6	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет	-29 265,2	-2,0	0,0	-541,8	-	0,0	28 723,4	-98,1	1,9

В части межбюджетных отношений **приоритетными направлениями являются:**

- поддержание устойчивого исполнения местных бюджетов, содействие в обеспечении сбалансированности местных бюджетов, снижение рисков неисполнения расходных обязательств;
- содействие повышению качества управления бюджетным процессом и эффективности бюджетных расходов на муниципальном уровне;
- повышение финансовой дисциплины муниципальных образований;
- расширение полномочий органов местного самоуправления по определению направлений софинансирования расходных обязательств муниципальных образований за счет формирования консолидированных субсидий;
- повышение эффективности предоставления и использования субвенций на исполнение переданных органам местного самоуправления государственных полномочий.

В течение года первоначальные бюджетные назначения были скорректированы в сторону увеличения на 176 059,2 тыс. рублей или на 9,1%, за счет:

- ✓ Увеличения объемов дотаций, в сумме 26 404,9 тыс. рублей;
- ✓ Увеличения объемов субсидий, в сумме 38 400,9 тыс. рублей;
- ✓ Увеличения объемов субвенций, в сумме 64 335,7 тыс. рублей;
- ✓ Увеличения иных межбюджетных трансфертов на 46 111,1 тыс. рублей;
- ✓ Увеличения безвозмездных поступлений от негосударственных организаций на реализацию проектов по поддержке местных инициатив, в сумме 403,3 тыс. рублей.
- ✓ Увеличения прочих безвозмездных поступлений на реализацию проектов по поддержке местных инициатив, в сумме 403,3 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления за 2019 год составляют 63,5 % в структуре доходов бюджета и исполнены на 99,5% плановых назначений, что больше исполнения 2018 года на 43,0 % или на 633 854,9 тыс. рублей.

В сравнении с прошлым отчетным периодом в 2019 году наблюдается значительное увеличение объемов поступлений из областного бюджета:

- в форме дотаций - на 41 742,7 тыс. рублей или на 9,8 %;
- в форме субсидий - на 386 196,6 тыс. рублей или на 301,5%;
- в форме субвенций - на 136 472,4 тыс. рублей или на 14,5%
- в форме иных межбюджетных трансфертов – на 40 757,3 тыс. рублей.

Несмотря на рост общего объема дотаций, в сравнении с 2018 годом, доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений снизилась до 22,1%, т.е. на 6,1% (в 2018 году – 28,2%).

Объем субсидий из областного бюджета в общем объеме безвозмездных поступлений составил 24,4%, прирост удельного веса субсидий в сравнении с прошлым отчетным периодом составил 15,9%.

Доля субвенций сократилась с 62,8% в 2018 году до 51,3% в 2019 году.

По итогам исполнения бюджета за 2019 год безвозмездные поступления от бюджетов других уровней составили 2 107 574,4 тыс. рублей или 99,5 % плановых показателей (в 2018 году – 1 502 405,4 тыс. рублей), в том числе:

- дотации – 466 011,2 тыс. рублей. (100,0%) (+41 742,7 тыс. рублей к 2018 году (+9,8%);
- субсидии бюджетам городских округов – 514 279,0 тыс. рублей (99,7%) – (+386 196,6 тыс. рублей к 2018 году (+301,5%);
- субвенции бюджетам городских округов – 1 080 639,4 тыс. рублей (99,2% плана 2019 года) – (+136 472,4 тыс. рублей к плану 2018 года, (+14,5%);
- иные межбюджетные трансферты – 46 644,8 тыс. рублей (100,0% плана 2019 года).

Безвозмездные поступления от негосударственных организаций составили 403,3 тыс. рублей. Прочие безвозмездные поступления составили 412,4 тыс. рублей (102,3%).

Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы российской федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, составили 240,4 тыс. рублей.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, составил 514,8 тыс. руб.

4. Исполнение бюджета по расходам.

Согласно статье 65 Бюджетного кодекса РФ формирование расходов бюджета осуществляется в соответствии с расходными обязательствами, обусловленными законодательно возложенными полномочиями по решению вопросов местного значения и переданными государственными полномочиями.

В соответствии со статьей 87 Бюджетного кодекса РФ и Порядком формирования и ведения реестра расходных обязательств муниципального образования ЗАТО г. Североморск (утвержден постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 28.03.2018 г. № 492) Управлением финансов сформирован реестр расходных обязательств муниципального образования ЗАТО г. Североморск.

В соответствии с требованиями статьи 215.1 Бюджетного кодекса РФ исполнение бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск организовано на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана. В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и пунктом 10 Решения о бюджете в ходе исполнения бюджета ЗАТО г. Североморск за 2019 год Управлением финансов администрации ЗАТО г. Североморск вносились изменения в сводную бюджетную роспись по отдельным разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов.

Сводная бюджетная роспись была сформирована первоначально по расходам в сумме 3 204 847,6 тыс. рублей. В ходе исполнения бюджета общий объем расходов был увеличен на 216 673,0 тыс. рублей и составил 3 421 520,7 тыс. рублей.

Внесение изменения в показатели сводной бюджетной росписи без внесения изменения в Решение о бюджете осуществлено по основаниям, предусмотренным статьей 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктом 10 Решения о бюджете. По состоянию на 01.01.2020 показатели сводной бюджетной росписи соответствуют показателям, утвержденным решением о бюджете на 2019 год.

Согласно Отчету об исполнении бюджета расходы в 2019 году исполнены в сумме 3 354 577,6 тыс. руб., что на 66 943,1 тыс. руб., или 2,0 % ниже утвержденных бюджетных назначений.

Исполнение расходной части бюджета ЗАТО г. Североморск по разделам характеризуется следующими данными (тыс. рублей):

Наименование	Раздел	2018 год	2019 год					Отклонение 2019 к 2018	
		Исполнено	Утверждено первоначально	Утверждено	Исполнено	% исполнения к годовому плану	Удельный вес	сумма	% (прирост)
Общегосударственные вопросы	01	198 473,6	192 647,2	193 014,0	188 229,8	97,5	5,6	-10 243,8	-5,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	11 972,1	15 290,9	14 327,1	14 258,4	99,5	0,4	2 286,3	19,1
Национальная экономика	04	174 625,2	218 105,5	276 045,3	266 297,6	96,5	7,9	91 672,4	52,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	164 352,8	185 775,2	232 593,9	196 764,6	84,6	5,9	32 411,8	19,7
Охрана окружающей среды	06	523,0	500,0	700,0	432,3	61,8	0,0	-90,7	-17,3
Образование	07	1 823 076,0	2 244 385,4	2 339 156,0	2 338 851,8	100,0	69,7	515 775,8	28,3
Культура и кинематография	08	234 673,1	229 097,8	249 437,3	249 415,5	100,0	7,4	14 742,4	6,3
Социальная политика	10	76 515,9	84 421,0	83 382,1	76 917,1	92,2	2,3	401,3	0,5
Физическая культура и спорт	11	2 613,4	1 663,7	4 673,0	4 668,2	99,9	0,1	2 054,8	78,6
Средства массовой информации	12	16 521,2	15 440,9	11 177,2	11 177,2	100,0	0,3	-5 343,9	-32,3
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	8 777,3	17 520,0	17 014,7	7 565,1	44,5	0,2	-1 212,2	-13,8
ВСЕГО РАСХОДОВ		2 712 123,4	3 204 847,6	3 421 520,7	3 354 577,6	98,0	100,0	642 454,2	23,7

По всем разделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации, за исключением трех разделов: 0700 «Образование», 0800 «Культура и кинематография» и 1200 «Средства массовой информации», исполнение расходов, утвержденных Решением о бюджете, ниже 100,0 %.

Исполнение расходов местного бюджета по разделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2019 году осуществляли восемь главных распорядителей бюджетных средств.

Основная доля финансовых ресурсов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2019 году – 69,7 % была направлена на расходы, отражаемые по разделу «Образование».

Исполнение главными распорядителями средств бюджета ЗАТО г. Североморск утвержденных бюджетных назначений характеризуется следующими данными (тыс. рублей)

Наименование	Вед.	2018 год	2019 год					Отклонение 2019 к 2018	
		Исполнено	Утверждено первоначально	Утверждено	Исполнено	% исполнения к годовому плану	Удельный вес	сумма	% (прирост)
Администрация ЗАТО г. Североморск	701	294 740,1	701 352,1	107 641,9	104 041,5	96,7	3,1	-190 698,5	-64,7
Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск	703	52 084,3	50 692,2	45 501,4	32 450,6	71,3	1,0	-19 633,7	-37,7
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	707	1 655 088,7	1 691 314,1	1 783 932,4	1 778 391,6	99,7	53,0	123 302,9	7,4
Управление культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск	709	348 388,7	337 343,1	378 039,7	377 961,4	100,0	11,3	29 572,7	8,5

Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск	731	260 774,7	323 704,4	1 003 555,2	961 123,4	95,8	28,7	700 348,7	268,6
Совет депутатов ЗАТО г. Североморск	732	9 630,2	9 939,9	10 024,6	9 973,8	99,5	0,3	343,7	3,6
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЗАТО Г. СЕВЕРОМОРСК	734	2 294,8	2 780,9	1 737,2	1 728,1	99,5	0,1	-566,7	-24,7
Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск	913	89 122,0	87 721,0	91 088,1	88 907,1	97,6	2,7	-214,9	-0,2
ВСЕГО РАСХОДОВ		2 712 123,4	3 204 847,6	3 421 520,7	3 354 577,6	98,0	100,0	642 454,1	23,7

Основная доля от неисполненных расходов бюджета ЗАТО г. Североморск приходится на двух главных распорядителей средств местного бюджета, их них:

- Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск –13 050,8 тыс. рублей (28,7 % плановых показателей не исполнено);
- Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск – 42 431,9 тыс. рублей (4,2 % не исполнено).

По данным формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» основные причины неполного исполнения:

- оплата работ «по факту» на основании акта выполненных работ;
- нарушение подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов;
- экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур;
- заявительный характер выплаты пособий и компенсаций;
- уплата процентов осуществляется на основании заключенных кредитных договоров;
- выплаты по решениям судов и оплата государственной пошлины, расходы по совершению исполнительных действий осуществляются по фактической потребности.

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» исполнение расходной части бюджета составило 188 229,8 тыс. рублей, или 97,5% утвержденных бюджетных назначений.

Основные итоги исполнения бюджетных назначений по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» по подразделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации, а также динамика расходов 2019 года, в сравнении с 2018 годом, представлены в следующей таблице (тыс. рублей):

Наименование показателя	Раздел/подраздел	Исполнено 2018 год	2019 год						Отклонение исполнения 2019 к 2018	
			Утверждено первоначально	Утвержденные бюджетные назначения	Изменения плановых назначений	Исполнено	Отклонение	%	сумма	%
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	0100	198 473,6	192 647,2	193 014,0	366,8	188 229,8	-4 784,2	97,52	-10 243,8	94,84
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	0102	2 594,5	2 871,1	2 776,1	-95,0	2 650,9	-125,2	95,49	56,4	102,17
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	9 063,9	9 507,4	9 595,1	87,7	9 544,6	-50,6	99,47	480,7	105,30
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	94 446,8	99 429,5	97 799,2	-1 630,3	97 515,0	-284,2	99,71	3 068,2	103,25
Судебная система	0105	42,0	12,1	12,1	0,0	0,0	-12,1	-	-42,0	0,00
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	2 173,6	2 603,0	1 397,7	-1 205,2	1 394,3	-3,4	99,76	-779,3	64,15
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	1 312,5							-1 312,5	0,00
Резервные фонды	0111	0,0	3 000,0	3 000,0	0,0	0,0	-3 000,0	-	0,0	
Другие общегосударственные вопросы	0113	88 840,2	75 224,1	78 433,7	3 209,6	77 125,0	-1 308,7	98,33	-11 715,3	86,81

Неисполненные назначения по данному разделу составили 4 784,2 тыс. рублей, или 2,5% от утвержденных бюджетных назначений.

По данному разделу исполнялись следующие расходные обязательства:

1. Функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления (0102). Расходы составили 2 650,9 тыс. рублей (95,5%).

2. Функционирование законодательных (представительных) органов местного самоуправления (0103). Произведены расходы в сумме 9 544,6 тыс. рублей (99,5%).

3. Функционирование администрации ЗАТО г. Североморск и ее пяти структурных подразделений с правом юридического лица (0104). Расходы на содержание администрации составили 97 515,0 тыс. рублей (99,7%).

4. Судебная система (0105). На осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации бюджетные средства не направлялись (субсидии из областного бюджета).

5. Обеспечение деятельности органов финансового надзора (0106). Расходы на обеспечение деятельности Контрольно – счетной палаты ЗАТО г. Североморск составили 1 394,3 тыс. рублей (99,8%).

6. Резервные фонды (0111). Расходы не осуществлялись.

7. Другие общегосударственные вопросы (0113). Расходы по подразделу составили 77 125,0 тыс. руб. (98,3%), в том числе:

- расходы на выплаты по решениям судов и оплаты государственной пошлины составили 213,6 тыс. рублей;

- исполнение судебных актов по искам к муниципальному образованию и постановлений судебных приставов о взыскании расходов по совершению исполнительных действий с муниципального образования – 680,4 тыс. рублей;

- расходы на оплату единовременных, вступительных, организационных, членских взносов и сборов составили 271,5 тыс. рублей;

- расходы, связанные с организацией и проведением общегородских мероприятий составили 843,2 тыс. руб.;

- предоставление субсидий на выполнение муниципального задания и иные цели муниципальному бюджетному учреждению (МБУ «АХТО») – 61 731,8 тыс. рублей;

- расходы на реализацию ЗМО «Об административных комиссиях» – 650,4 тыс. рублей,

- расходы на реализацию подпрограммы «Создание условий для эффективного использования муниципального имущества ЗАТО г. Североморск» – 5 833,8 тыс. рублей;

- расходы на реализацию подпрограммы «Развитие информационного общества, создание системы «Электронный муниципалитет» в ЗАТО г. Североморск»- 4 973,8 тыс. рублей;

- расходы на реализацию подпрограммы «Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании ЗАТО г. Североморск» - 1 581,4 тыс. рублей.

Расходы подпрограммы «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан ЗАТО г. Североморск» составили 345,1 тыс. рублей (86,3%). Средства направлены на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа при переезде лиц (работников), а также членов их семей, при заключении (расторжении) трудовых договоров (контрактов) с организациями, финансируемыми из местного бюджета.

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2019 году исполнение расходов по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» осуществляли восемь главных распорядителей средств местного бюджета, наиболее крупный из них Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск (40,8% всех расходов по разделу).

Итоги исполнения расходов бюджета ЗАТО г. Североморск по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» по главным распорядителям средств местного бюджета

представлены в следующей таблице (тыс. рублей):

Наименование показателя	Вед.	Разд.	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	отклонение	% исполнения
					сумма	
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ		0100	193 014,0	188 229,8	-4 784,2	97,5
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования		0102	2 776,1	2 650,9	-125,2	95,5
Администрация ЗАТО г. Североморск	701	0102	2 776,1	2 650,9	-125,2	95,5
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований		0103	9 595,1	9 544,6	-50,6	99,5
Совет депутатов ЗАТО г. Североморск	732	0103	9 595,1	9 544,6	-50,6	99,5
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций		0104	97 799,2	97 515,0	-284,2	99,7
Администрация ЗАТО г. Североморск	701	0104	45 771,2	45 591,4	-179,7	99,6
Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск	703	0104	19 493,7	19 478,2	-15,6	99,9
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	707	0104	5 226,1	5 206,2	-19,9	99,6
Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск	709	0104	3 614,0	3 574,9	-39,1	98,9
Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск	731	0104	14 322,0	14 310,6	-11,5	99,9
Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск	913	0104	9 372,3	9 353,8	-18,5	99,8
Судебная система		0105	12,1	0,0	-12,1	0,0
Администрация ЗАТО г. Североморск	701	0105	12,1	0,0	-12,1	0,0
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора		0106	1 397,7	1 394,3	-3,4	99,8
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЗАТО Г. СЕВЕРОМОРСК	734	0106	1 397,7	1 394,3	-3,4	99,8
Резервные фонды		0111	3 000,0	0,0	-3 000,0	0,0
Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск	703	0111	3 000,0	0,0	-3 000,0	0,0
Другие общегосударственные вопросы		0113	78 433,7	77 125,0	-1 308,7	98,3
Администрация ЗАТО г. Североморск	701	0113	4 220,4	4 055,0	-165,3	96,1
Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск	703	0113	2 831,9	2 246,3	-585,7	79,3
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	707	0113	464,5	464,5	0,0	100,0
Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск	709	0113	263,6	263,6	0,0	100,0
Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск	731	0113	62 447,7	62 445,1	-2,6	100,0
Совет депутатов ЗАТО г. Североморск	732	0113	429,5	429,3	-0,2	99,9
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЗАТО Г. СЕВЕРОМОРСК	734	0113	339,4	333,8	-5,6	98,3
Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск	913	0113	7 436,7	6 887,5	-549,3	92,6

Удельный вес исполненных расходов по разделу в общем объеме расходов бюджета ЗАТО г. Североморск составил 5,6 %.

Порядок расчета нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области в бюджетах, которых доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем

расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 5,0% собственных доходов местного бюджета (далее – норматив), **утверждается Правительством Мурманской области.**

Размер норматива устанавливает максимальный размер расходов (предельный объем расходов) на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области.

В отчетном периоде применялся норматив, установленный Постановлением Правительства Мурманской области от **19.11.2018 № 535-ПП** «Об утверждении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области на 2019 год», где для **ЗАТО г. Североморск размер норматива установлен в сумме: не более 113 241,0 тыс. рублей.**

По данным Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) в 2019 году расходы на содержание ОМС исполнены в сумме 110 469,4 тыс. рублей (сумма расходов по Р/Пр 0102, Р/Пр 0103, 0104 и Р/Пр 0106 за исключением расходов на осуществление компенсационных выплат в сумме 635,4 тыс. руб.), **в пределах установленного норматива.**

Показатели годового отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) за 2019 год по данному разделу соответствуют аналогичным показателям бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (ф. 0503127).

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Всего расходы по данному разделу за 2019 год составили 14 258,4 тыс. рублей (99,5% к годовым назначениям), в том числе:

1. Органы юстиции (0304). Расходы на обеспечение деятельности отдела ЗАГС за счет субвенции составили 4 362,7 тыс. рублей (99,9%).

2. Защита населения и территории от последствий ЧС природного и техногенного характера, гражданская оборона (0309) – 7 240,1 тыс. рублей (100,0%). По подразделу проводились расходы на обеспечение выполнения функций казенного учреждения «Единая дежурно-диспетчерская служба».

3. Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности (0314). Расходы по подразделу составили 2 655,6 тыс. рублей. По подразделу производились расходы на реализацию подпрограммы «Профилактика правонарушений в ЗАТО г. Североморск», освоение составило 97,7% плановых ассигнований.

Динамика расходов 2019 года по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», в сравнении с 2018 годом (тыс. рублей):

Наименование показателя	Раздел/подраздел	Исполнено 2018 год	2019 год						Отклонение исполнения 2019 к 2018	
			Утверждено первоначально	Утвержденные бюджетные назначения	Изменения плановых назначений	Исполнено	Отклонение	%	сумма	%
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	0300	11 972,1	15 290,9	14 327,1	-963,8	14 258,4	-68,7	99,52	2 286,3	119,10
Органы юстиции	0304	3 982,6	4 367,5	4 367,5	0,0	4 362,7	-4,8	99,89	380,1	109,54
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	0309	7 203,0	8 314,0	7 242,0	-1 072,0	7 240,1	-1,9	99,97	37,1	100,52
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	786,4	2 609,4	2 717,6	108,2	2 655,5	-62,1	97,72	1 869,1	337,67

Неисполненные назначения по данному разделу составили 68,7 тыс. рублей, или 0,5 % от утвержденных бюджетных назначений.

В 2019 году исполнение расходов местного бюджета по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Североморск осуществляли главные распорядители средств бюджета:

- Администрация ЗАТО г. Североморск;

- Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск.

Итоги исполнения расходов бюджета ЗАТО г. Североморск по разделу 0300 «Общегосударственные вопросы» по главным распорядителям средств бюджетных средств представлены в следующей таблице (тыс. рублей):

Наименование показателя	Вед.	Разд.	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	отклонение	% исполнения
					сумма	
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		0300	14 327,1	14 258,4	-68,7	99,5
Органы юстиции		0304	4 367,5	4 362,7	-4,8	99,9
Администрация ЗАТО г. Североморск	701	0304	4 367,5	4 362,7	-4,8	99,9
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона		0309	7 242,0	7 240,1	-1,9	100,0
Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск	731	0309	7 242,0	7 240,1	-1,9	100,0
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности		0314	2 717,6	2 655,5	-62,1	97,7
Администрация ЗАТО г. Североморск	701	0314	50,0	0,0	-50,0	0,0
Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск	731	0314	2 667,6	2 655,5	-12,1	99,5

Удельный вес расходов на национальную безопасность и правоохранительную деятельность в общем объеме расходов бюджета составляет 0,4%.

Раздел 0400 «Национальная экономика»

По разделу 0400 «Национальная экономика» исполнение расходной части бюджета составило 266 297,6 тыс. рублей, или 96,5 % утвержденных бюджетных назначений.

Основные итоги исполнения расходов бюджета ЗАТО г. Североморск по разделу 0400 «Национальная экономика» по подразделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации, а также динамика расходов 2019 года, в сравнении с 2018 годом, представлены в следующей таблице (тыс. рублей):

Наименование показателя	Раздел/подраздел	Исполнено 2018 год	2019 год						Отклонение исполнения 2019 к 2018	
			Утверждено первоначально	Утвержденные бюджетные назначения	Изменения плановых назначений	Исполнено	Отклонение	%	сумма	%
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	0400	174 625,2	218 105,5	276 045,3	57 939,8	266 297,6	-9 747,7	96,47	91 672,4	152,50
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	7 760,0	10 204,0	10 205,9	2,0	7 951,6	-2 254,3	77,91	191,7	102,47
Транспорт	0408	20 686,1	19 244,4	20 083,8	839,4	20 037,0	-46,8	99,77	-649,1	96,86
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	98 822,8	136 928,6	192 024,6	55 095,9	187 662,6	-4 361,9	97,73	88 839,8	189,90
Связь и информатика	0410	23 922,0	24 960,4	25 182,2	221,8	25 182,2	0,0	100,00	1 260,3	105,27
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	23 434,3	26 768,1	28 548,7	1 780,6	25 464,1	-3 084,7	89,20	2 029,7	108,66

В структуре раздела 0400 «Национальная экономика» исполнены расходные обязательства по следующим подразделам:

1. Сельское хозяйство и рыболовство (0405). Расходы подраздела составили 7 951,6 тыс. рублей (77,9%), в том числе за счет:

- субвенции из областного бюджета на осуществление деятельности по отлову и содержанию безнадзорных животных – 7 933,4 тыс. рублей;

- субвенции из областного бюджета на организацию осуществления деятельности по отлову и содержанию безнадзорных животных – 18,2 тыс. рублей.

2. Транспорт (0408) – 20 037,0 тыс. рублей (99,8%). Расходы направлены на реализацию мероприятий подпрограммы «Транспортная инфраструктура ЗАТО г. Североморск», в том числе:

- на реализацию ЗМО «О предоставлении льготного проезда на городском электрическом и автомобильном транспорте общего пользования обучающимся и студентам государственных областных и муниципальных образовательных учреждений Мурманской области» за счет субвенции из областного бюджета – 342,3 тыс. рублей (94,1%);

- возмещение недополученных доходов перевозчикам, осуществляющим регулярные муниципальные перевозки пассажиров по регулируемым тарифам, не обеспечивающим возмещение понесенных затрат – 19 690,3 тыс. рублей (99,9%), из них за счет субсидии из областного бюджета – 509,2 тыс. рублей;

- прочие направления расходов муниципальных программ (согласно пояснительной записке, средства направлены на приобретение печатной продукции, выдаваемой транспортным организациям, осуществляющим регулярные перевозки пассажиров и багажа на муниципальных маршрутах) – 4,4 тыс. рублей (100%).

3. Дорожное хозяйство (0409). Исполнение составило 187 662,7 тыс. рублей (97,7%). Средства направлены на:

- реализацию подпрограммы «Автомобильные дороги и проезды ЗАТО г. Североморск» - 175 838,3 тыс. рублей (98%) (Дорожный фонд);

- реализацию подпрограммы «Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО г. Североморск» - 6 691,1 тыс. рублей (90,1%) (Дорожный фонд);

- выплаты по решениям судов и оплате государственной пошлины в сфере дорожного хозяйства – 5 133,3 тыс. рублей (100%).

4. Связь и информатика (0410). Расходы составили 25 182,2 тыс. руб. (100%), из них:

- субсидии на выполнение муниципального задания и иные цели муниципальному бюджетному учреждению (МБУ МФЦ ЗАТО г. Североморск) – 25 177,6 тыс. руб. (100%);

- развитие инфокоммуникационных компонентов органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск в рамках подпрограммы «Развитие информационного общества, создание системы «Электронный муниципалитет» в ЗАТО г. Североморск» - 4,6 тыс. рублей, из них за счет субсидии из областного бюджета бюджетам муниципальных образований на техническое сопровождение программного обеспечения «Система автоматизированного рабочего места муниципального образования» – 1,7 тыс. рублей

5. Другие вопросы в области национальной экономики (0412). Расходы по подразделу составили 25 464,1 тыс. рублей (89,2%), в том числе:

- подпрограмма «Создание условий для эффективного использования муниципального имущества ЗАТО г. Североморск» – 23 301,6 тыс. рублей (97%), из них расходы на обеспечение функционирования муниципального казенного учреждения «Муниципальное имущество» составили 23 126,6 тыс. рублей (99,9%);

- расходы за счет субвенции на осуществление органами местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области со статусом городского округа и муниципального района отдельных государственных полномочий по сбору сведений для формирования и ведения торгового реестра – 43,8 тыс. рублей (100%);

- расходы на реализацию подпрограммы «Развитие малого и среднего предпринимательства, стимулирование инвестиционной деятельности ЗАТО г. Североморск» – 571,9 тыс. рублей (99,4%);

- расходы на реализацию подпрограммы «Развитие потребительского рынка ЗАТО г. Североморск» - 10,0 тыс. рублей (100%);

- расходы на реализацию подпрограммы «Транспортная инфраструктура ЗАТО г. Североморск» - 100,1 тыс. рублей (100%);

- расходы на разработку Генеральных планов ЗАТО г. Североморск и входящих в него населенных пунктов, а также внесение изменений в них – 1 436,7 тыс. рублей (100%).

Исполнение расходов бюджета ЗАТО г. Североморск по разделу 0400 «Национальная экономика» в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета в 2019 году осуществляли 4 главных распорядителя средств бюджета ЗАТО г. Североморск:

- Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск;

- Администрация ЗАТО г. Североморск;

- Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск;

- Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск.

Итоги исполнения расходов бюджета ЗАТО г. Североморск главными распорядителями

средств местного бюджета представлены в следующей таблице (тыс. рублей):

Наименование показателя	Вед.	Разд.	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	отклонение	% исполнения
					сумма	
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА		0400	276 045,3	266 297,6	-9 747,7	96,5
Сельское хозяйство и рыболовство		0405	10 205,9	7 951,6	-2 254,3	77,9
Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск	731	0405	10 205,9	7 951,6	-2 254,3	77,9
Транспорт		0408	20 083,8	20 037,0	-46,8	99,8
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	707	0408	363,8	342,3	-21,5	94,1
Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск	731	0408	19 720,0	19 694,7	-25,3	99,9
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)		0409	192 024,6	187 662,6	-4 361,9	97,7
Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск	731	0409	192 024,6	187 662,6	-4 361,9	97,7
Связь и информатика		0410	25 182,2	25 182,2	0,0	100,0
Администрация ЗАТО г. Североморск	701	0410	25 182,2	25 182,2	0,0	100,0
Другие вопросы в области национальной экономики		0412	28 548,7	25 464,1	-3 084,7	89,2
Администрация ЗАТО г. Североморск	701	0412	4 438,3	2 062,4	-2 375,9	46,5
Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск	731	0412	100,1	100,1	0,0	100,0
Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск	913	0412	24 010,4	23 301,6	-708,8	97,0

Основная часть расходов данного раздела бюджета исполняется главным распорядителем бюджетных средств Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск – 80,9%, что составляет 215 409,1 тыс. рублей.

Общий объем неисполненных бюджетных назначений по разделу составил 9 747,7 тыс. руб., или 3,5 % от утвержденных бюджетных назначений. Наиболее существенный объем неисполненных бюджетных назначений приходится на Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск – 6 641,5 тыс. рублей, или 68,1 % от общего объема неисполненных бюджетных назначений по разделу. На долю Администрации ЗАТО г. Североморск приходится 24,4% неосвоенных ассигнований.

Удельный вес расходов по разделу составил 7,9 % от общего объема расходов бюджета ЗАТО г. Североморск.

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнение расходной части бюджета составило 196 764,6 тыс. рублей, или 84,6 % утвержденных бюджетных назначений.

Основные итоги исполнения расходов бюджета ЗАТО г. Североморск по данному разделу по подразделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации и динамика расходов 2019 года, в сравнении с 2018 годом, представлены в таблице (тыс. рублей):

Наименование показателя	Раздел/подраздел	Исполнено 2018 год	2019 год						Отклонение исполнения 2019 к 2018	
			Утверждено первоначально	Утвержденные бюджетные назначения	Изменения плановых назначений	Исполнено	Отклонение	%	сумма	%
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	0500	164 352,8	185 775,2	232 593,9	46 818,7	196 764,6	-35 829,3	84,60	32 411,8	119,72
Жилищное хозяйство	0501	33 273,1	37 411,3	41 212,0	3 800,7	39 943,3	-1 268,7	96,92	6 670,2	120,05
Коммунальное хозяйство	0502	19 237,3	20 615,3	54 386,8	33 771,5	22 601,5	-31 785,3	41,56	3 364,2	117,49
Благоустройство	0503	83 800,4	99 405,1	108 139,3	8 734,2	105 558,0	-2 581,3	97,61	21 757,6	125,96
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	28 042,0	28 343,5	28 855,8	512,3	28 661,9	-193,9	99,33	619,9	102,21

В структуре раздела 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнены расходные обязательства по следующим подразделам:

1. **Жилищное хозяйство (0501).** Освоение средств по подразделу составили 39 943,3 тыс. рублей.

Расходы на реализацию подпрограммы «Муниципальный жилищный фонд ЗАТО г. Североморск» составили 37 642,9 тыс. рублей (96,7%), из них:

- взносы на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах в части, приходящейся на муниципальные жилые помещения (собственные средства бюджета) – 17 725,9 тыс. рублей (97,5%);
- субсидия на софинансирование расходных обязательств муниципальных образований на оплату взносов на капитальный ремонт за муниципальный жилой фонд в многоквартирных домах в Мурманской области (субсидия из областного бюджета) – 11 823,9 тыс. рублей (98,7%);
- взносы на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах в части, приходящейся на муниципальные нежилые помещения, – 1 941,7 тыс. рублей (100%);
- мероприятия, связанные с капитальным ремонтом муниципальных жилых помещений – 770,0 тыс. рублей (100%);
- расходы на содержание пустующего муниципального жилого фонда и обеспечение его сохранности – 5 381,4 тыс. рублей (89,2%).

Кроме того, по подразделу осуществлялись расходы в рамках непрограммной деятельности по исполнению судебных актов по искам к муниципальному образованию в сумме 2 300,4 тыс. рублей (100%).

2. Коммунальное хозяйство (0502). Расходы за 2019 год составили 22 601,5 тыс. рублей (41,6%), в том числе:

- подпрограмма «Энергосбережение и повышение энергоэффективности на территории ЗАТО г. Североморск» – 5 739,4 тыс. рублей (97,6%), из них: обеспечение учета используемых энергетических ресурсов и применения приборов учета используемых энергетических ресурсов – 356,4 тыс. рублей; обеспечение рационального использования энергетических ресурсов в процессе эксплуатации муниципальных объектов недвижимого имущества – 5 383,0 тыс. рублей (100%);

- подпрограмма «Подготовка объектов и систем жизнеобеспечения ЗАТО г. Североморск к работе в отопительный период» – 1 502,7 тыс. рублей (4,5%). Согласно пояснительной записке, низкое освоение бюджетных ассигнований связано с нецелесообразностью проведения работ по строительству котельной в н.п. Щукозеро (заключение экспертизы воздействия на атмосферный воздух);

- подпрограмма "Муниципальный жилищный фонд ЗАТО г. Североморск"- расходы на возмещение коммунальных услуг по пустующему муниципальному жилищному фонду – 14 498,7 тыс. рублей (99,9%);

- по исполнению судебных актов по искам к муниципальному образованию в сумме 860,7 тыс. рублей (100%).

3. Благоустройство (0503). Расходы раздела составили 105 557,9 тыс. рублей (97,6%), из них на:

- подпрограмма «Комплексная эксплуатация муниципальных объектов уличного (наружного) освещения» – 15 905,9 тыс. рублей (99,6%), в том числе: ремонт, капитальный ремонт и содержание объектов наружного освещения – 13 100,6 тыс. рублей; развитие сети уличного и дворового освещения – 2 805,3 тыс. рублей;

- подпрограмма «Осуществление прочих мероприятий по благоустройству в ЗАТО г. Североморск» – 43 668,7 тыс. рублей (98,6%), из них: обеспечение сохранности, технического обслуживания и содержания элементов прочего благоустройства – 10 602,1 тыс. рублей; мероприятия, связанные с улучшением внешнего облика и санитарного состояния ЗАТО г. Североморск – 1 861,0 тыс. рублей; праздничное оформление улиц и площадей – 3 177,2 тыс. рублей; организация и содержание мест захоронения – 28 028, 3 тыс. рублей, в том числе на строительство кладбища направлено 5 567,7 тыс. рублей и расширение кладбища – 16 329,7 тыс. рублей (100%);

- подпрограмма «Городские парки и скверы - центры отдыха Североморцев» – 6 772,4 тыс. рублей (96,4%), в том числе: содержание, ремонт, капитальный ремонт и реконструкция объектов озеленения – 5 886,2 тыс. рублей, озеленение городских территорий – 886,2 тыс.

рублей;

- программа «Формирование современной городской среды ЗАТО г. Североморск» – 38 910,9 тыс. рублей (96%);

- озеленение территории, прилегающей к памятникам в рамках непрограммной деятельности - 300,0 тыс. рублей (100%).

4. Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства (0505).

Расходы по подразделу составили 28 661,9 тыс. рублей (99,3%), в том числе на выплаты по решениям судов и оплату государственной пошлины направлено 145,8 тыс. рублей. По подразделу осуществлялись расходы на обеспечение деятельности казенного учреждения обеспечивающего функции ОМСУ в области жилищно-коммунального хозяйства (МКУ «ГЦ ЖКХ ЗАТО г. Североморск»).

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2019 году управление средствами в данной сфере осуществляли три главных распорядителя средств местного бюджета:

- Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск;
- Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск;
- Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск.

Общий объем неисполненных бюджетных назначений по разделу составил 35 829,3 тыс. рублей, или 15,4 % от утвержденных бюджетных назначений. Наиболее существенный объем неисполненных бюджетных назначений приходится на Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск – 35 188,3 тыс. рублей, или 98,2 % от общего объема неисполненных бюджетных назначений по разделу.

Основные итоги исполнения главными распорядителями средств бюджета ЗАТО г. Североморск расходов по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» по подразделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации характеризуются следующими данными (тыс. рублей):

Наименование показателя	Вед.	Разд.	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	отклонение	% исполнения
					сумма	
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	000	0500	232 593,9	196 764,6	-35 829,3	84,6
Жилищное хозяйство	000	0501	41 212,0	39 943,3	-1 268,7	96,9
Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск	703	0501	2 300,4	2 300,4	0,0	100,0
Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск	731	0501	6 800,3	6 151,4	-648,9	90,5
Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск	913	0501	32 111,3	31 491,5	-619,8	98,1
Коммунальное хозяйство	000	0502	54 386,8	22 601,5	-31 785,3	41,6
Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск	703	0502	860,7	860,7	0,0	100,0
Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск	731	0502	39 006,2	7 242,1	-31 764,1	18,6
Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск	913	0502	14 519,9	14 498,7	-21,2	99,9
Благоустройство	000	0503	108 139,3	105 558,0	-2 581,3	97,6
Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск	731	0503	108 139,3	105 558,0	-2 581,3	97,6
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	000	0505	28 855,8	28 661,9	-193,9	99,3
Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск	731	0505	28 855,8	28 661,9	-193,9	99,3

Удельный вес исполненных расходов по разделу в общем объеме расходов местного бюджета составил 5,9 %.

Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»

Расходы раздела на реализацию муниципальной целевой программы «Охрана окружающей среды и обеспечение экологической безопасности ЗАТО г. Североморск» за

2019 год составили 423,3 тыс. рублей (61,8% плановых назначений).

Динамика расходов 2019 года по разделу «Охрана окружающей среды» в сравнении с 2018 годом (тыс. рублей):

Наименование показателя	Раздел/под раздел	Исполнено 2018 год	2019 год						Отклонение исполнения 2019 к 2018	
			Утверждено первоначально	Утвержденные бюджетные назначения	Изменения плановых назначений	Исполнено	Отклонение	%	сумма	%
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	0600	523,0	500,0	700,0	200,0	432,3	-267,7	61,76	-90,7	82,66
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	0605	523,0	500,0	700,0	200,0	432,3	-267,7	61,76	-90,7	82,66

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2019 году управление средствами в данной сфере осуществлял главный распорядитель бюджетных средств - Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск.

В структуре данного раздела расходные обязательства исполнялись по подразделу **0605** «Другие вопросы в области охраны окружающей среды», в рамках муниципальной программы «Улучшение качества и безопасности жизни населения» на 2014-2020 годы в части реализации мероприятий подпрограммы «Охрана окружающей среды ЗАТО г. Североморск» на 2014-2020 годы. Ассигнования направлены на мероприятия по ликвидации несанкционированных свалок.

Раздел 0700 «Образование»

По разделу 0700 «Образование» исполнение расходной части бюджета составило 2 338 851,8 тыс. рублей, или 100,0 % утвержденных бюджетных назначений.

Основные итоги исполнения расходов бюджета ЗАТО г. Североморск по данному разделу по подразделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации и динамика расходов 2019 года по разделу «Образование», в сравнении с 2018 годом (тыс. рублей):

Наименование показателя	Раздел/под раздел	Исполнено 2018 год	2019 год						Отклонение исполнения 2019 к 2018	
			Утверждено первоначально	Утвержденные бюджетные назначения	Изменения плановых назначений	Исполнено	Отклонение	%	сумма	%
ОБРАЗОВАНИЕ	0700	1 823 076,0	2 244 385,4	2 339 156,0	94 770,6	2 338 851,8	-304,2	99,99	515 775,8	128,29
Дошкольное образование	0701	832 103,5	875 610,6	922 541,8	46 931,1	922 541,8	0,0	100,00	90 438,3	110,87
Общее образование	0702	630 542,1	1 024 952,8	1 060 996,8	36 044,0	1 060 879,2	-117,7	99,99	430 337,0	168,25
Дополнительное образование детей	0703	246 820,2	242 772,6	251 989,6	9 217,0	251 963,3	-26,3	99,99	5 143,1	102,08
Молодежная политика и оздоровление детей	0707	9 525,4	8 645,5	11 105,0	2 459,5	11 073,5	-31,5	99,72	1 548,0	116,25
Другие вопросы в области образования	0709	104 084,7	92 403,9	92 522,8	118,9	92 394,1	-128,7	99,86	-11 690,6	88,77

В структуре раздела 0700 «Образование» исполнены расходные обязательства:

1. Дошкольное образование (0701). Расходы подраздела составили 922 541,8 тыс. рублей. Средства в полном объеме направлены на реализацию подпрограммы «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей», из них:

- предоставление субсидий бюджетным учреждениям (дошкольным учреждениям) на выполнение муниципального задания за счет собственных средств – 310 228,8 тыс. рублей (100,0%);

- компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета 13 538,7 тыс. рублей (100%);

- реализация ЗМО «О единой субвенции местным бюджетам на финансовое обеспечение образовательной деятельности» – 446 115,1 тыс. рублей (100%);

- софинансирование расходов, направляемых на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений – 34 451,9 тыс. рублей, из них за счет субсидии из областного бюджета – 21 945,9 тыс. рублей (100%);

- развитие кадрового потенциала системы дошкольного, общего и дополнительного образования – 95,3 тыс. рублей (100%);

- капитальные вложения в объекты муниципальной собственности составило 118 112,0 тыс. рублей (100%). Согласно представленной пояснительной записки, средства направлены на строительство детских дошкольных учреждений, в том числе на завершение строительства Детского сада на 75 мест – 112 612,0 тыс. рублей и разработку ПСД Детского сада на 220 мест - 5 500,0 тыс. рублей.

2. Общее образование (0702). Расходы по подразделу составили 1 060 879,2 тыс. рублей (100%).

На реализацию подпрограммы "Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей" направлено – 1 026 164,1 тыс. рублей (100%), из них:

- предоставление субсидий бюджетным учреждениям (школы) на выполнение муниципального задания – 106 196,7 тыс. рублей (100,0%);

- компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета – 7 067,6 тыс. рублей (100%);

- организация и проведение итоговой аттестации – 976,4 тыс. рублей (99,9%);

- реализация Закона Мурманской области «О единой субвенции местным бюджетам на финансовое обеспечение образовательной деятельности» израсходовано 521 792,8 тыс. рублей (100,0%);

- развитие кадрового потенциала системы дошкольного, общего и дополнительного образования – 100,0 тыс. рублей (100%);

- капитальные вложения в объекты муниципальной собственности - 390 030,6 тыс. рублей (100%). Согласно представленной пояснительной записке, средства направлены на строительство общеобразовательной школы на 1200 мест.

Расходы подпрограммы «Школьное питание» составили 34 715,1 тыс. рублей (99,7%) и направлены на обеспечение бесплатным цельным молоком либо питьевым молоком обучающихся 1-4 классов общеобразовательных учреждений, муниципальных образовательных учреждений для детей дошкольного и младшего школьного возраста (5 984,1 тыс. рублей) и обеспечение бесплатным питанием отдельных категорий обучающихся (28 730,9 тыс. рублей).

3. Дополнительное образование детей (0703). Расходы подраздела составили 251 963,3 тыс. рублей (100%).

На реализацию подпрограммы «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей» направлено 140 836,1 тыс. руб. (100%), из них:

- предоставление субсидий бюджетным учреждениям (учреждения дополнительного образования) на выполнение муниципального задания – 129 881,1 тыс. рублей (100,0%);

- софинансирование расходов, направляемых на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений – 8 336,0 тыс. рублей, из них за счет субсидии из областного бюджета – 5 310,0 тыс. рублей;

- компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета – 1 556,1 тыс. рублей (98,3%);

- развитие кадрового потенциала системы дошкольного, общего и дополнительного образования – 262,9 тыс. рублей (100%);

- предоставление грантов муниципальным образованиям Мурманской области в целях содействия достижению и (или) поощрения достижения наилучших значений показателей деятельности органов местного самоуправления – 800,0 тыс. рублей (100%).

На реализацию подпрограммы «Поддержка социально – ориентированных некоммерческих организаций», мероприятие финансовая поддержка социально – ориентированных некоммерческих организаций (на конкурсной основе) в рамках в сфере дополнительного образования направлено 109,8 тыс. рублей (100%).

На реализацию подпрограммы «Доступная среда в ЗАТО г. Североморск» направлено 1 598,6 тыс. рублей (100%).

На реализацию подпрограммы «Совершенствование предоставления дополнительного образования детям в сфере культуры» направлено 109 418,8 тыс. рублей (100,0%), в том числе

компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета – 1 161,0 тыс. рублей, софинансирование расходов, направляемых на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений – 6 436,8 тыс. рублей, из них за счет субсидии из областного бюджета – 4 100,2 тыс. рублей.

4. Молодежная политика и оздоровление детей (0707). Расходы по подразделу составили 11 073,4 тыс. рублей (99,7%), в том числе:

- расходы на реализацию подпрограммы «Молодежь Североморска» – 489,0 тыс. рублей (97,8%);

- расходы на реализацию подпрограммы «Профилактика наркомании, алкоголизма и токсикомании в ЗАТО г. Североморск» – 213,1 тыс. рублей (99%);

- расходы на реализацию подпрограммы «Отдых и оздоровление детей» освоены в сумме 7 711,2 тыс. рублей (99,8%), из них на организацию отдыха детей Мурманской области в оздоровительных учреждениях с дневным пребыванием, организованных на базе муниципальных учреждений за счет средств субсидии из областного бюджета - 2 122,1 тыс. рубля.;

- расходы муниципальному бюджетному учреждению на выполнение муниципального задания по предоставлению услуг в сфере молодежной политики - 2 660,1 тыс. рублей (100%).

5. Другие вопросы в области образования (0709). Расходы по подразделу исполнены в сумме 92 394,1 тыс. рублей (99,9%), в том числе:

- расходы на реализацию подпрограммы «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей» составили 82 099,8 тыс. рублей (99,9%), из них: субсидии муниципальным бюджетным учреждениям на выполнение муниципального задания и субсидии на иные цели - 78 578,6 тыс. рублей, на выплаты стипендий и премий одаренным детям и учащейся молодежи ЗАТО г. Североморск, добившихся высоких результатов – 284,5 тыс. рублей, организацию и проведение аттестационной экспертизы руководящих работников образовательных учреждений - 25,3 тыс. рублей, выявление и поддержка молодых талантов - 2 492,9 тыс. рублей, обновление содержания и технологий обучения, введение Федеральных государственных образовательных стандартов – 718,5 тыс. рублей;

- расходы на реализацию подпрограммы «Школьное питание» -10 054,3 тыс. рублей (100%);

- расходы на реализацию подпрограммы «Совершенствование предоставления дополнительного образования детям в сфере культуры» (мероприятие: выплаты стипендий и премий одаренным детям и учащейся молодежи ЗАТО г. Североморск, добившихся высоких результатов) - 240,0 тыс. рублей (100%).

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2019 году управление средствами в данной сфере осуществляли четыре главных распорядителя средств местного бюджета:

- Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск;

- Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск;

- Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск администрации ЗАТО г. Североморск;

- Администрации ЗАТО г. Североморск.

Основные итоги исполнения расходов местного бюджета главными распорядителями средств местного бюджета по разделу 0700 «Образование» по подразделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации характеризуются следующими данными (тыс. рублей):

Наименование показателя	Вед.	Разд.	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	отклонение	% исполнения
					сумма	
ОБРАЗОВАНИЕ		0700	2 339 156,0	2 338 851,8	-304,2	100,0
Дошкольное образование		0701	922 541,8	922 541,8	0,0	100,0
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	707	0701	804 429,8	804 429,8	0,0	100,0

Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск	731	0701	118 112,0	118 112,0	0,0	100,0
Общее образование		0702	1 060 996,8	1 060 879,2	-117,7	100,0
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	707	0702	670 966,2	670 848,5	-117,7	100,0
Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск	731	0702	390 030,6	390 030,6	0,0	100,0
Дополнительное образование детей		0703	251 989,6	251 963,3	-26,3	100,0
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	707	0703	142 570,8	142 544,6	-26,3	100,0
Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск	709	0703	109 418,8	109 418,8	0,0	100,0
Молодежная политика и оздоровление детей		0707	11 105,0	11 073,5	-31,5	99,7
Администрация ЗАТО г. Североморск	701	0707	130,9	130,9	0,0	100,0
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	707	0707	7 729,7	7 711,2	-18,4	99,8
Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск	709	0707	3 244,5	3 231,4	-13,1	99,6
Другие вопросы в области образования		0709	92 522,8	92 394,1	-128,7	99,9
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	707	0709	92 282,8	92 154,1	-128,7	99,9
Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск	709	0709	240,0	240,0	0,0	100,0

В общем объеме расходов раздела «Образование», основную долю занимают расходы главного распорядителя бюджетных средств - Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск – 73,4%, или 1 717 688,2 тыс. рублей.

Общий объем неисполненных бюджетных назначений по разделу составил 304,2 тыс. рублей от утвержденных бюджетных назначений, в том числе главным распорядителем бюджетных средств - Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск – 291,1 тыс. рубля..

Удельный вес исполненных расходов по разделу в общем объеме исполненных расходов местного бюджета составил 69,7 %.

Раздел 0800 «Культура, кинематография»

По разделу 0800 «Культура, кинематография» исполнение расходной части бюджета составило 249 415,5 тыс. рублей, или 100 % утвержденных бюджетных назначений.

Основные итоги исполнения расходов бюджета ЗАТО г. Североморск по данному разделу по подразделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации и динамика расходов 2019 года в сравнении с 2018 годом (тыс. рублей):

Наименование показателя	Раздел/подраздел	Исполнено 2018 год	2019 год						Отклонение исполнения 2019 к 2018	
			Утверждено первоначально	Утвержденные бюджетные назначения	Изменения плановых назначений	Исполнено	Отклонение	%	сумма	%
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	0800	234 673,1	229 097,8	249 437,3	20 339,5	249 415,5	-21,9	99,99	14 742,4	106,28
Культура	0801	178 517,9	185 837,9	206 032,3	20 194,3	206 010,4	-21,9	99,99	27 492,5	115,40
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0804	56 155,2	43 259,9	43 405,1	145,2	43 405,1	0,0	100,00	-12 750,1	77,29

В структуре раздела 0800 «Культура, кинематография» исполнены расходные обязательства:

1. Культура (0801). Расходы по подразделу составили 206 010,4 тыс. рублей (100%).

По подразделу осуществлялась реализация мероприятий следующих подпрограмм муниципальной программы «Культура ЗАТО г. Североморск»:

- «Совершенствование библиотечного, библиографического и информационного обслуживания пользователей» (субсидии муниципальным бюджетным учреждениям на выполнение муниципального задания и субсидии на иные цели) – 69 578,0 тыс. рублей

(100,0%);

- «Совершенствование организации досуга и развитие творческих способностей граждан» (субсидии муниципальным бюджетным учреждениям на выполнение муниципального задания и субсидии на иные цели) – 114 758,6 тыс. рублей (100%);

- «Совершенствование музейного обслуживания граждан» (субсидии муниципальным бюджетным учреждениям на выполнение муниципального задания и субсидии на иные цели) – 20 821,6 тыс. рублей (100%).

На реализацию подпрограммы «Поддержка социально – ориентированных некоммерческих организаций», мероприятие финансовая поддержка социально – ориентированных некоммерческих организаций (на конкурсной основе) в рамках муниципальной программы «Развитие конкурентоспособной экономики» в сфере культуры составила 852,1 тыс. рублей.

2. Другие вопросы в области культуры (0804). В целом по подразделу освоено 43 405,1 тыс. рублей (100%) на реализацию муниципальной программы «Культура ЗАТО г. Североморск», из них:

- подпрограмма «Финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений, подведомственных Управлению культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск» – 41 789,9 тыс. рублей (96,3%), из них компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета составила 606,0 тыс. рублей;

- подпрограмма «Сохранение, использование, популяризация и охрана объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) ЗАТО г. Североморск» – 1 479,2 тыс. рублей (100%);

- подпрограмма «Совершенствование организации досуга и развитие творческих способностей граждан», в части выплаты стипендий и премий одаренным детям – 121,0 тыс. рублей (100%);

- подпрограммы «Совершенствование музейного обслуживания граждан» в части выплаты стипендий и премий одаренным детям – 15,0 тыс. рублей (100%).

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2019 году управление средствами в данной сфере осуществляли ГРБС Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск и Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск. Основную долю исполненных назначений в общем объеме расходов раздела составили расходы Управления культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск – 99,4%.

Основные итоги исполнения расходов местного бюджета по разделу 0800 «Культура, кинематография» по подразделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации характеризуются следующими показателями (тыс. рублей):

Наименование показателя	Вед.	Разд.	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	отклонение	% исполнения
					сумма	
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ		0800	249 437,3	249 415,5	-21,9	100,0
Культура		0801	206 032,3	206 010,4	-21,9	100,0
Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск	709	0801	206 032,3	206 010,4	-21,9	100,0
Другие вопросы в области культуры, кинематографии		0804	43 405,1	43 405,1	0,0	100,0
Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск	709	0804	41 925,9	41 925,9	0,0	100,0
Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск	731	0804	1 479,2	1 479,2	0,0	100,0

Удельный вес исполненных расходов по разделу в общем объеме исполненных расходов местного бюджета составил 7,4 %.

Раздел 1000 «Социальная политика»

По разделу 1000 «Социальная политика» исполнение расходной части бюджета составило 76 917,1 тыс. рублей, или 92,2% утвержденных бюджетных назначений.

Основные итоги исполнения расходов бюджета ЗАТО г. Североморск по данному разделу по подразделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации и динамика расходов 2019 года, в сравнении с 2018 годом, представлены в таблице (тыс. рублей):

Наименование показателя	Раздел/подраздел	Исполнено 2018 год	2019 год						Отклонение исполнения 2019 к 2018	
			Утверждено первоначально	Утвержденные бюджетные назначения	Изменения плановых назначений	Исполнено	Отклонение	%	сумма	%
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	1000	76 515,9	84 421,0	83 382,1	-1 038,8	76 917,1	-6 465,0	92,25	401,3	100,52
Пенсионное обеспечение	1001	5 155,6	6 748,7	5 519,0	-1 229,7	5 462,9	-56,1	98,98	307,3	105,96
Социальное обеспечение населения	1003	11 599,2	11 607,7	14 922,0	3 314,3	14 095,1	-826,9	94,46	2 495,9	121,52
Охрана семьи и детства	1004	58 897,0	65 048,9	61 929,9	-3 119,0	56 450,3	-5 479,6	91,15	-2 446,7	95,85
Другие вопросы в области социальной политики	1006	864,0	1 015,7	1 011,2	-4,5	908,8	-102,4	89,87	44,8	105,18

В структуре раздела 1000 «Социальная политика» исполнены расходные обязательства:

1. Пенсионное обеспечение (1001). Исполнение расходной части бюджета по данному подразделу составило 5 462,9 тыс. рублей, или 99,0% утвержденных бюджетных назначений. Ассигнования направлены на доплаты к пенсиям муниципальных служащих в рамках подпрограммы «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан ЗАТО г. Североморск» муниципальной программы «Улучшение качества и безопасности жизни населения». В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2019 году управление средствами в данной сфере осуществлял один главный распорядитель средств местного бюджета - Администрация ЗАТО г. Североморск.

2. Социальное обеспечение населения (1003). Освоение средств по данному подразделу составило 14 095,1 тыс. рублей (94,5%). В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2019 году управление средствами в данной сфере осуществляли три главных распорядителя средств местного бюджета: Администрация ЗАТО г. Североморск, Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск, Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск.

ГРБС Администрация ЗАТО г. Североморск осуществлены расходы на реализацию ЗМО «О мерах социальной поддержки отдельных категорий граждан, работающих в сельских населенных пунктах или поселках городского типа» в части предоставления мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, а также организацию предоставления мер социальной поддержки, в рамках непрограммной деятельности в сумме 10 940,9 тыс. рублей (94,6%).

ГРБС Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск произведены расходы по подпрограмме «Осуществление прочих мероприятий по благоустройству в ЗАТО г. Североморск» муниципальной программы «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск» в сумме 204,0 тыс. рублей. Средства направлены на возмещение расходов по гарантированному перечню услуг по погребению. Источник финансирования – средства субвенции из областного бюджета.

По ГРБС Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск по подпрограмме «Североморск - город без сирот» муниципальной программы «Развитие образования ЗАТО г. Североморск» расходы составили 2 950,2 тыс. рублей. Средства направлены на предоставление поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей), организацию предоставления данной поддержки, а также ремонт жилых помещений, собственниками которых являются дети-сироты и дети,

оставшиеся без попечения родителей. Источник финансирования – средства субвенции из областного бюджета.

3.Охрана семьи и детства (1004). Исполнение по данному подразделу составило 56 450,3 тыс. рублей (91,2%). В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2019 году управление средствами в данной сфере осуществляли три главных распорядителя средств местного бюджета: Администрация ЗАТО г. Североморск, Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск, Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск.

ГРБС Администрация ЗАТО г. Североморск осуществлены расходы в рамках непрограммной деятельности, в сумме 2 149,0 тыс. рублей, из них:

- на реализацию Закона Мурманской области «О комиссиях по делам несовершеннолетних и защите их прав в Мурманской области» в сумме 1 812,5 тыс. рублей;
- на реализацию Закона Мурманской области «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований со статусом городского округа и муниципального района отдельными государственными полномочиями по опеке и попечительству в отношении совершеннолетних граждан» в сумме 336,5 тыс. рублей;

ГРБС Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск произведены расходы в сумме 50 927,2 тыс. рублей, из них:

- по подпрограмме «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей» муниципальной программы «Развитие образования ЗАТО г. Североморск» в сумме 20 772,9 тыс. рублей (86,9%), из них: расходы, связанные с выплатой компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие общеобразовательные программы дошкольного образования (банковские, почтовые услуги, расходы на компенсацию затрат деятельности органов местного самоуправления и учреждений, находящихся в их ведении) – 506,9 тыс. рублей; компенсация родительской платы за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие общеобразовательные программы дошкольного образования – 20 266,1 тыс. рублей;

- по подпрограмме «Североморск - город без сирот» муниципальной программы «Развитие образования ЗАТО г. Североморск» в сумме 30 154,3 тыс. рублей, из них: содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю (за счет средств областного бюджета) – 23 811,9 тыс. рублей; реализация ЗМО «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований со статусом городского округа и муниципального района отдельными государственными полномочиями по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних» – 6 302,2 тыс. рублей и ЗМО «О патронате», в части финансирования расходов по выплате денежного вознаграждения лицам, осуществляющим постинтернатный патронат в отношении несовершеннолетних и социальный патронат, - 40,2 тыс. рублей;

Расходы ГРБС Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск (непрограммная деятельность) за счет субвенции на обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений составили 3 374,1 тыс. рублей (100%).

4.Другие вопросы в области социальной политики (1006). Расходы подраздела составили 908,0 тыс. рублей или 89,9% плановых назначений. В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2019 году управление средствами в данной сфере осуществляли два главных распорядителя средств местного бюджета: Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск (813,0 тыс. рублей) и Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск (95,8 тыс. рублей). Расходы произведены в рамках мероприятий подпрограммы «Доступная среда в ЗАТО г. Североморск» муниципальной программы «Улучшение качества и безопасности жизни населения».

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в

2019 году управление средствами в данной сфере социальной политики осуществляли четыре главных распорядителя средств бюджета ЗАТО г. Североморск:

- Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск. Исполнение составило 54 690,4 тыс. рублей, или 71,1 % от общего объема расходов, исполненных по данному разделу;

- Администрация ЗАТО г. Североморск. Исполнение составило 18 552,8 тыс. рублей, или 24,1% от общего объема расходов, исполненных по данному разделу;

- Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск. Исполнение составило 3 374,1 тыс. рублей, или 4,4 % от общего объема расходов, исполненных по данному разделу;

- Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск. Исполнение составило 299,8 тыс. рублей, или 0,4 % от общего объема расходов, исполненных по данному разделу.

Неисполненные бюджетные назначения по разделу составили 6 465,0 тыс. рублей, или 7,8 % от утвержденных бюджетных назначений. Наиболее существенный объем неисполненных бюджетных назначений приходится на Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск – 5 208,4 тыс. рублей, или 80,6% от общего объема неисполненных бюджетных назначений по разделу.

Основные итоги исполнения расходов местного бюджета главными распорядителями по разделу 1000 «Социальная политика» по подразделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации характеризуются следующими данными (тыс. рублей):

Наименование показателя	Вед.	Разд.	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	отклонение	% исполнения
					сумма	
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА		1000	83 382,1	76 917,1	-6 465,0	92,2
Пенсионное обеспечение		1001	5 519,0	5 462,9	-56,1	99,0
Администрация ЗАТО г. Североморск	701	1001	5 519,0	5 462,9	-56,1	99,0
Социальное обеспечение населения		1003	14 922,0	14 095,1	-826,9	94,5
Администрация ЗАТО г. Североморск	701	1003	11 564,4	10 940,9	-623,5	94,6
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	707	1003	2 950,2	2 950,2	0,0	100,0
Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск	731	1003	407,4	204,0	-203,4	50,1
Охрана семьи и детства		1004	61 929,9	56 450,3	-5 479,6	91,2
Администрация ЗАТО г. Североморск	701	1004	2 156,7	2 149,0	-7,7	99,6
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	707	1004	56 135,6	50 927,2	-5 208,4	90,7
Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск	913	1004	3 637,6	3 374,1	-263,5	92,8
Другие вопросы в области социальной политики		1006	1 011,2	908,8	-102,4	89,9
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	707	1006	813,0	813,0	0,0	100,0
Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск	731	1006	198,2	95,8	-102,4	48,3

Удельный вес исполненных расходов по разделу в общем объеме исполненных расходов бюджета ЗАТО г. Североморск составил 2,3 %.

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» исполнение расходной части бюджета составило 4 668,2 тыс. рублей, или 99,9 % утвержденных бюджетных назначений.

Итоги исполнения расходов бюджета ЗАТО г. Североморск по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» по подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации характеризуются следующими показателями (тыс. рублей):

Наименование показателя	Раздел/подраздел	Исполнено 2018 год	2019 год						Отклонение исполнения 2019 к 2018	
			Утверждено первоначально	Утвержденные бюджетные назначения	Изменения плановых назначений	Исполнено	Отклонение	%	сумма	%
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	1100	2 613,4	1 663,7	4 673,0	3 009,3	4 668,2	-4,8	99,90	2 054,8	178,63
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	1105	2 613,4	1 663,7	4 673,0	3 009,3	4 668,2	-4,8	99,90	2 054,8	178,63

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2019 году управление средствами в данной сфере осуществляли три главных распорядителя средств бюджета - Администрация ЗАТО г. Североморск, Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск и Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск.

Общий объем неисполненных бюджетных назначений по разделу составил 4,8 тыс. рублей, или 0,1 % от утвержденных бюджетных назначений.

Основные итоги исполнения расходов местного бюджета главными распорядителями по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» по подразделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации характеризуются следующими данными (тыс. рублей):

Наименование показателя	Вед.	Разд.	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	отклонение	% исполнения
					сумма	
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ		1100	4 673,0	4 668,2	-4,8	99,9
Другие вопросы в области физической культуры и спорта		1105	4 673,0	4 668,2	-4,8	99,9
Администрация ЗАТО г. Североморск	701	1105	1 453,2	1 453,2	0,0	100,0
Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск	709	1105	2 123,6	2 119,3	-4,2	99,8
Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск	731	1105	1 096,2	1 095,7	-0,5	100,0

Бюджетные средства в сумме 1 453,2 тыс. рублей израсходованы ГРБС Администрация ЗАТО г. Североморск на реализацию подпрограмм:

- «Развитие физической культуры и спорта и формирования здорового образа жизни в ЗАТО г. Североморск» (839,5 тыс. рублей);

- «Поддержка социально – ориентированных некоммерческих организаций» (613,7 тыс. рублей),

Средства в сумме 2 119,3 тыс. рублей Управлением культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск направлены на:

- реализацию подпрограммы «Развитие физической культуры и спорта и формирования здорового образа жизни в ЗАТО г. Североморск» (641,1 тыс. рублей);

- финансовое обеспечение муниципального задания муниципального бюджетного учреждения (1 478,3 тыс. рублей).

Ассигнования в сумме 1 095,7 тыс. рублей освоены ГРБС Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск на подготовку основания и установку комплекта спортивно технологического оборудования для создания малых спортивных площадок (спортивных площадок ГТО) в рамках подпрограммы «Развитие физической культуры и спорта и формирования здорового образа жизни в ЗАТО г. Североморск».

Удельный вес исполненных расходов по разделу в общем объеме расходов местного бюджета составил 0,1 %.

Раздел 1200 «Средства массовой информации»

По разделу 1200 «Средства массовой информации» исполнение расходной части

бюджета составило 11 177,2 тыс. рублей, или 100,0 % утвержденных бюджетных назначений.

Итоги исполнения расходов бюджета по разделу 1200 «Средства массовой информации» по подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации характеризуются следующими данными (тыс. рублей):

Наименование показателя	Раздел/подраздел	Исполнено 2018 год	2019 год						Отклонение исполнения 2019 к 2018	
			Утверждено первоначально	Утвержденные бюджетные назначения	Изменения плановых назначений	Исполнено	Отклонение	%	сумма	%
СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	1200	16 521,2	15 440,9	11 177,2	-4 263,7	11 177,2	0,0	100,00	-5 343,9	67,65
Телевидение и радиовещание	1201	5 378,1	5 244,0	843,1	-4 400,9	843,1	0,0	100,00	-4 535,0	15,68
Периодическая печать и издательства	1202	11 143,1	10 196,9	10 334,1	137,3	10 334,1	0,0	100,00	-809,0	92,74

По подразделу 1201 «Телевидение и радиовещание» исполнение расходной части бюджета составило 843,1 тыс. рублей, или 100,0 % утвержденных бюджетных назначений. Расходы произведены на финансовое обеспечение деятельности муниципального творческо-информационного учреждения «Радиоредакция ЗАТО г. Североморск «Радио-Североморск», предоставленное в виде субсидий на выполнение муниципального задания и иные цели.

По подразделу 1202 «Периодическая печать и издательства» исполнение расходной части бюджета составило 10 334,1 тыс. рублей, или 100,0 % утвержденных бюджетных назначений. Расходы произведены на финансовое обеспечение деятельности муниципального творческо-информационного учреждения «Редакция газеты «Североморские вести» (в 2019 году на основании Постановления администрации ЗАТО г. Североморск от 22.03.2019 № 505 «О реорганизации Муниципального бюджетного учреждения «Североморский информационно-аналитический центр» присоединено к муниципальному бюджетному учреждению «Североморский информационно-аналитический центр») и муниципального бюджетного учреждения «Североморский информационно-аналитический центр», предоставленное в виде субсидий на выполнение муниципального задания и иные цели.

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2019 году главным распорядителем бюджетных средств, осуществляющим исполнение бюджета по данному разделу, являлось Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск.

Удельный вес исполненных расходов по разделу в общем объеме расходов бюджета ЗАТО г. Североморск составил 0,3 %.

Раздел 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»

По разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» исполнение расходной части бюджета составило 7 565,0 тыс. рублей, или 44,5 % утвержденных бюджетных назначений.

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2019 году управление средствами в данной сфере осуществлял один главный распорядитель бюджетных средств - Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск.

Итоги исполнения расходов бюджета по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» по подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации характеризуются следующими данными (тыс. рублей):

Наименование показателя	Раздел/подраздел	Исполнено 2018 год	2019 год						Отклонение исполнения 2019 к 2018	
			Утверждено первоначально	Утвержденные бюджетные назначения	Изменения плановых назначений	Исполнено	Отклонение	%	сумма	%
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	1300	8 777,3	17 520,0	17 014,7	-505,3	7 565,0	-9 449,6	44,46	-1 212,3	86,19
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	1301	8 777,3	17 520,0	17 014,7	-505,3	7 565,0	-9 449,6	44,46	-1 212,3	86,19

В структуре данного раздела исполнены расходные обязательства на реализацию мероприятий муниципальной программы «Создание условий эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск» на 2016-2020 годы в части реализации мероприятия подпрограммы «Управление муниципальными финансами» на 2016-2020 годы на выплату процентных платежей по муниципальному долгу ЗАТО г. Североморск.

Удельный вес исполненных расходов по разделу в общем объеме расходов бюджета ЗАТО г. Североморск составил 0,2 %.

5. Исполнение бюджета программно-целевым методом

Расходная часть бюджета ЗАТО г. Североморск за 2019 год на 93,3 % исполнена в «программном формате», что на 2,8 % выше показателей 2018 года.

Во исполнение статьи 179 Бюджетного кодекса РФ, постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 28.08.2013 № 870 утвержден Порядок, регулирующий вопросы разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ ЗАТО г. Североморск (с изменениями).

Согласно пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ, объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования.

Распоряжением администрации ЗАТО г. Североморск от 12.08.2014 № 926-р (с последующими изменениями и дополнениями) утвержден перечень муниципальных программ ЗАТО г. Североморск на 2014-2025 годы.

Объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных целевых программ утвержден приложением № 11 и № 11.1 к Решению о бюджете от 25.12.2018 № 453 (в редакции от 17.12.2019 № 580) в количестве 10 муниципальных программ, с присвоением каждой программе целевой статьи расходов.

Характеристика исполнения расходов бюджета в разрезе муниципальных программ приведена в таблице (тыс. рублей):

Наименование показателя	Исполнено 2018 год	2019 год						Отклонение исполнения 2019 к 2018	
		Утверждено первоначально	Уточненная роспись	Изменения плановых назначений	Исполнено	Отклонение	% исполнения	сумма	%
Муниципальная программа "Улучшение качества и безопасности жизни населения"	31 692,7	34 326,9	35 376,6	1 049,7	34 768,8	-607,8	98,3	3 076,1	109,7
Подпрограмма "Молодежь Североморска"	400,0	500,0	500,0	-	489,0	-11,0	97,8	89,0	122,2
Подпрограмма "Развитие физической культуры и спорта и формирования здорового образа жизни в ЗАТО г. Североморск"	1 557,6	1 400,0	2 581,0	1 181,0	2 576,2	-4,8	99,8	1 018,6	165,4
Подпрограмма "Профилактика наркомании, алкоголизма и токсикомании в ЗАТО г. Североморск"	170,8	300,0	215,2	-84,8	213,2	-2,0	99,1	42,4	124,8
Подпрограмма "Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан ЗАТО г. Североморск"	5 525,9	7 148,7	5 919,1	-1 229,6	5 808,0	-111,1	98,1	282,1	105,1
Подпрограмма "Доступная среда в ЗАТО г. Североморск"	1 943,8	2 614,3	2 609,8	-4,5	2 507,4	-102,4	96,1	563,6	129,0
Подпрограмма "Профилактика правонарушений в ЗАТО г. Североморск"	786,4	2 519,4	2 667,6	148,2	2 605,6	-62,0	97,7	1 819,2	331,3

Подпрограмма "Транспортная инфраструктура ЗАТО г. Североморск"	20 785,2	19 344,5	20 183,9	839,4	20 137,1	-46,8	99,8	- 648,1	96,9
Подпрограмма "Охрана окружающей среды ЗАТО г. Североморск"	523,0	500,0	700,0	200,0	432,3	-267,7	61,8	- 90,7	82,7
Муниципальная программа "Развитие конкурентоспособной экономики ЗАТО г. Североморск"	1 309,7	1 299,8	2 161,1	861,3	2 157,5	-3,6	99,8	847,8	164,7
Подпрограмма "Развитие малого и среднего предпринимательства, стимулирование инвестиционной деятельности ЗАТО г. Североморск"	569,0	258,0	575,5	317,5	571,9	-3,6	99,4	2,9	100,5
Подпрограмма "Развитие потребительского рынка ЗАТО г. Североморск"	10,0	100,0	10,0	-90,0	10,0	-	100,0	-	100,0
Подпрограмма "Поддержка социально - ориентированных некоммерческих организаций"	730,7	941,8	1 575,6	633,8	1 575,6	-	100,0	844,9	215,6
Муниципальная программа "Развитие муниципального управления и гражданского общества в ЗАТО г. Североморск"	45 634,5	49 308,6	49 307,1	172,5	47 905,0	-1 402,1	97,2	2 270,5	105,0
Подпрограмма "Создание условий для эффективного использования муниципального имущества ЗАТО г. Североморск"	35 345,6	38 504,4	39 552,0	1 047,6	38 331,1	-1 220,9	96,9	2 985,5	108,4
Подпрограмма "Развитие информационного общества, создание системы "Электронный муниципалитет" в ЗАТО г. Североморск"	5 556,3	4 299,9	5 056,0	756,1	4 978,4	-77,6	98,5	- 577,9	89,6
Подпрограмма "Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании ЗАТО г. Североморск"	4 732,7	6 330,3	4 699,1	-1 631,2	4 595,5	-103,6	97,8	- 137,2	97,1
Подпрограмма "Поддержка общественных объединений и организаций в ЗАТО г. Североморск"	-	174,0				-		-	
Муниципальная программа "Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск"	209 018,4	293 050,6	378 663,7	85 613,1	338 386,5	-40 277,2	89,4	129 368,1	161,9
Подпрограмма "Автомобильные дороги и проезды ЗАТО г. Североморск"	96 262,2	133 083,6	179 468,2	46 384,6	175 838,3	-3 629,9	98,0	79 576,1	182,7
Подпрограмма "Комплексная эксплуатация муниципальных объектов уличного (наружного) освещения"	15 990,6	16 298,4	15 976,7	-321,7	15 905,9	-70,8	99,6	- 84,7	99,5
Подпрограмма "Энергосбережение и повышение энергоэффективности на территории ЗАТО г. Североморск "	5 130,0	5 222,5	5 881,3	658,8	5 739,4	-141,9	97,6	609,5	111,9
Подпрограмма "Подготовка объектов и систем жизнеобеспечения ЗАТО г. Североморск к работе в отопительный период"	448,0	3 263,8	33 124,9	29 861,1	1 502,7	-31 622,2	4,5	1 054,7	335,4
Подпрограмма "Муниципальный жилищный фонд ЗАТО г. Североморск"	46 932,5	49 540,3	53 431,5	3 891,2	52 141,6	-1 289,9	97,6	5 209,1	111,1
Подпрограмма "Осуществление прочих мероприятий по благоустройству в ЗАТО г. Североморск"	37 397,4	80 256,6	83 754,3	3 497,7	80 486,2	-3 268,1	96,1	43 088,8	215,2
Подпрограмма "Городские парки и скверы - центры отдыха Североморцев"	6 857,9	5 385,3	7 026,8	1 641,5	6 772,4	-254,4	96,4	- 85,5	98,8
Муниципальная программа "Развитие образования ЗАТО г. Североморск"	1 763 710,8	2 197 683,8	2 283 499,3	85 815,5	2 277 999,8	-5 499,5	99,8	514 289,0	129,2
Подпрограмма "Развитие дошкольного, общего и	1 671 223,6	2 108 557,3	2 195 676,9	87 119,6	2 192 414,7	-3 262,2	99,9	521 191,1	131,2

дополнительного образования детей"										
Подпрограмма "Школьное питание"	50 880,4	43 474,1	44 899,8	1 425,7	44 769,4	-130,4	99,7	- 6 111,0	88,0	
Подпрограмма "Североморск - город без сирот"	32 652,2	37 806,8	35 192,9	-2 613,9	33 104,5	-2 088,4	94,1	452,3	101,4	
Подпрограмма "Отдых и оздоровление детей"	8 954,6	7 845,5	7 729,7	-115,8	7 711,2	-18,5	99,8	- 1 243,4	86,1	
Муниципальная программа "Культура ЗАТО г. Североморск"	344 273,8	334 533,8	358 244,0	23 710,2	358 222,1	-21,9	100,0	13 948,3	104,1	
Подпрограмма "Совершенствование предоставления дополнительного образования детям в сфере культуры"	109 957,9	106 114,0	109 658,8	3 544,8	109 658,8	-	100,0	- 299,1	99,7	
Подпрограмма "Совершенствование библиотечного, библиографического и информационного обслуживания пользователей"	65 102,6	65 896,5	69 578,0	3 681,5	69 578,0	-	100,0	4 475,4	106,9	
Подпрограмма "Совершенствование организации досуга и развитие творческих способностей граждан"	95 974,4	102 465,8	114 901,5	12 435,7	114 879,6	-21,9	100,0	18 905,2	119,7	
Подпрограмма "Совершенствование музейного обслуживания граждан"	17 267,7	16 878,6	20 836,6	3 958,0	20 836,6	-	100,0	3 568,9	120,7	
Подпрограмма "Сохранение, использование, популяризация и охрана объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) ЗАТО г. Североморск"	-	1 484,0	1 479,2	-4,8	1 479,2	-	100,0	1 479,2		
Подпрограмма "Финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений, подведомственных Управлению культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск"	55 971,2	41 694,9	41 789,9	95,0	41 789,9	-	100,0	- 14 181,3	74,7	
Муниципальная программа 7. "Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск"	25 613,9	35 579,5	35 644,1	64,6	26 194,5	-9 449,6	73,5	580,6	102,3	
Подпрограмма 1. "Управление муниципальными финансами"	25 613,9	35 579,5	35 644,1	64,6	26 194,5	-9 449,6	73,5	580,6	102,3	
Муниципальная программа 8. "Формирование современной городской среды ЗАТО г. Североморск"	31 408,7	36 418,4	40 550,6		38 911,0	-1 639,6	96,0	7 502,3	123,9	
Муниципальная программа 9. "Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО г. Североморск"	2 560,6	3 845,0	7 423,1		6 691,0	-732,1	90,1	4 130,4	261,3	
Муниципальная программа 10. "Профилактика терроризма, экстремизма и ликвидация последствий проявления терроризма и экстремизма на территории ЗАТО г. Североморск"	-	90,0	50,0		50,0	-	100,0	50,0		
ВСЕГО РАСХОДОВ:	2 455 223,3	2 986 136,3	3 190 919,6	197 287,0	3 131 286,2	-59 633,4	98,1	676 062,9	127,5	

В общем объеме расходов бюджета в 2019 году наибольший удельный вес занимают расходы на реализацию следующих муниципальных программ (МП):

- МП № 5 «Развитие образования ЗАТО г. Североморск» – 67,9%;
- МП № 6 «Культура ЗАТО г. Североморск» - 10,7%;

–МП № 4 «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск» - 10,1%.

Самое низкое исполнение в относительном показателе сложилось:

- по МП № 7 «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск» - 73,5%, что согласно представленной пояснительной записке и ф. 0503164 связано с экономией по выплатам процентных платежей по муниципальному долгу ЗАТО г. Североморск за фактически привлеченные кредитные средства по кредитной линии из-за привлечения временно не используемых остатков средств на счетах муниципальных бюджетных и автономных учреждений для покрытия временных кассовых разрывов;

- МП № 4 «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск» - 89,4%, что в основном связано с расторжением муниципального контракта по разработке ПСД на строительство котельной в н.п. Щукозеро в связи с нецелесообразностью проведения работ по строительству котельной (заключение экспертизы воздействия на атмосферный воздух).

Самое низкое исполнение в абсолютном показателе (не исполнено 40 277,2 тыс. рублей) сложилось в рамках МП № 4 «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск», в части реализации мероприятия подпрограммы «Подготовка объектов и систем жизнеобеспечения ЗАТО г. Североморск к работе в отопительный период» (не исполнено 31 622,2 тыс. рублей).

Все корректировки по МП, как в части изменения мероприятий, так и в части изменения объемов их финансирования, соответствуют решению о бюджете и оформлены соответствующими постановлениями администрации.

б. Общая характеристика расходов бюджета по группам видов расходов

Наименование показателя	Вид расх.	2018 год исполнено	2019 год						отклонение 2019 года к 2018	
			Утверждено первоначально	Уточненный план	изменение	Исполнено	Отклонение	%	сумма	%
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	168 253,1	176 688,2	175 254,7	- 1 433,5	174 873,7	- 381,0	99,8	6 620,6	103,9
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	263 235,2	289 628,6	347 763,3	58 134,7	332 388,8	-15 374,6	95,6	69 153,6	126,3
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	60 346,6	70 991,0	70 125,2	- 865,9	64 256,9	- 5 868,2	91,6	3 910,3	106,5
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	131 962,8	559 073,6	591 565,3	32 491,7	559 905,4	- 31 660,0	94,6	427 942,6	424,3
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	2 050 414,5	2 056 000,1	2 189 587,8	133 587,7	2 189 025,8	- 562,0	100,0	138 611,3	106,8
Обслуживание государственного (муниципального) долга	700	8 777,3	17 520,0	17 014,7	- 505,3	7 565,1	-9 449,6	44,5	- 1 212,3	86,2
Иные бюджетные ассигнования	800	29 133,9	34 946,1	30 209,7	- 4 736,5	26 562,0	- 3 647,7	87,9	- 2 571,9	91,2
ВСЕГО РАСХОДОВ:		2 712 123,4	3 204 847,6	3 421 520,7	216 673,0	3 354 577,6	- 66 943,1	98,0	642 454,2	123,7

Основную долю в структуре расходов бюджета ЗАТО г. Североморск составляют:

- субсидии бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (вид расхода 600) – 65,3%, в сумме 2 189 025,8 тыс. рублей;

- капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности (вид расхода 400) – 16,7%, в сумме 559 905,4 тыс. рублей;
- расходы на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (вид расхода 200) – 9,9 %, в сумме 332 388,8 тыс. рублей.
- расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами (вид расхода 100) – 5,2 %, исполнены в сумме 174 873,7 тыс. рублей.

Наименьший объем исполненных обязательств в абсолютном выражении сложился по виду расходов «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности». Не исполненные назначения составили 31 660,0 тыс. рублей, или 5,4%.

Наименьший объем исполненных обязательств в относительном выражении сложился по виду расходов «Обслуживание государственного (муниципального) долга». Не исполненные назначения составили 9 449,6 тыс. рублей, или 55,5%.

Расходная часть бюджета составлена в действующей бюджетной классификации с разбивкой до групп видов расходов, **без детализации по подгруппам и элементам видов расходов, что не противоречит нормам статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ.**

7. Дефицит бюджета

В соответствии с решением о бюджете на 2019 год, размер дефицита бюджета с учетом уточнений, утвержден в сумме 119 050,0 тыс. рублей, что больше первоначально утвержденных бюджетных назначений (69 745,4 тыс. рублей) на 49 304,6 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2020 года дефицит бюджета составил 35 740,8 тыс. рублей, что составило 30% уточненных плановых назначений, т.е. меньше утвержденного объема на 83 309,2 тыс. рублей.

Параметры расчета дефицита бюджета (тыс. рублей):

Показатель бюджета	Решение Совета депутатов о бюджете		Исполнено
	от 25.12.2018 № 453	от 17.12.2019 № 580	
	первоначальный	уточненный	
всего доходов	3 135 102,2	3 302 470,7	3 318 836,8
всего расходов	3 204 847,6	3 421 520,7	3 354 577,6
Дефицит (-) /профицит (+)	-69 745,4	-119 050,0	-35 740,8
безвозмездные поступления	1 942 673,8	2 118 733,0	2 108 088,7
сумма доходов без финансовой помощи	1 192 428,4	1 183 737,7	1 210 748,1
процент дефицита	5,85	10,06	2,95
дефицит бюджета по нормативу 10% (п. 3 ст. 92.1 БК РФ)	119 242,8	118 373,8	121 074,8
превышение норматива 10,0%	0,0	676,2	0,0
Источники финансирования дефицита бюджета, утвержденные решением о бюджете			
за счет изменения остатков	1 445,5	50 750,0	49 040,8
привлечение бюджетных кредитов	-	-	-
получение кредитов от кредитных организаций	68 300,0	68 300,0	- 13 300,0
Всего	69 745,5	119 050,0	35 740,8

Объем дефицита, предусмотренный решением о бюджете на 2019 год, не превышает ограничения, установленные статьей 92.1. Бюджетного кодекса РФ (не более 10%, учетом снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета).

Объем дефицита, сложившийся по результатам исполнения за 2019 год, не превышает ограничения, установленные статьей 92.1. Бюджетного кодекса РФ (не более 10%).

8. Источники финансирования дефицита бюджета

В соответствии с приложением № 2 к Решению о бюджете источники финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск закреплены за главным администратором, имеющим право осуществлять операции с источниками финансирования дефицита бюджета - Управлением финансов администрации ЗАТО г. Североморск.

Структура источников финансирования дефицита бюджета соответствует норме статьи 96 Бюджетного кодекса РФ и представлена в следующей таблице (тыс. рублей):

Наименование источника	Решения Совета депутатов о бюджете			Исполнено
	от 25.12.2018 № 453	от 17.12.2019 № 580	изменения	
Источники финансирования дефицита бюджета, всего,	69 745,5	119 050,0	49 304,5	35 740,8
Кредиты кредитных организаций в валюте РФ	99 100,0	68 300,0	- 30 800,0	- 13 300,0
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ	- 30 800,0	-	30 800,0	-
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	1 445,5	50 750,0	49 304,5	49 040,8
Иные источники (муниципальные гарантии)	-	-	-	-
Бюджетные кредиты, представленные внутри страны в валюте РФ	-	-	-	-

В ходе исполнения бюджета первоначально запланированный дефицит бюджета в размере 69 745,5 тыс. рублей увеличен на 49 304,5 тыс. рублей (+70,7%) и в окончательном варианте бюджета уже составил 119 050,0 тыс. рублей. Источниками финансирования дефицита, согласно решению о бюджете, предусмотрены кредиты кредитных организаций (68 300,0 тыс. рублей) и изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета (50 750,0 тыс. рублей).

По итогам исполнения за 2019 год дефицит бюджет составил 35 740,8 тыс. рублей или 30,0% от плановых показателей. Источниками финансирования дефицита бюджета являются **изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета**.

Кредиты кредитных организаций в 2019 году привлечены в сумме 189 300,0 тыс. рублей, погашены в сумме 202 600,0 тыс. рублей. Погашение кредитов кредитных организаций в сумме 13 300,0 тыс. рублей произведено за счет изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Сведения о внутренних заимствованиях ЗАТО г. Североморск по видам заимствований за 2019 год представлены в следующей таблице (тыс. рублей):

Наименование показателя	Утверждено	Исполнено
Задолженность муниципального образования по состоянию на 01.01.2019	203 600,0	178 000,0
<i>в том числе: по бюджетным кредитам</i>	77 000,0	77 000,0
<i>по кредитам кредитных организаций</i>	126 600,0	101 000,0
Предоставление бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	-	-
Погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	-	-
Получение кредитов от кредитных организаций бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации	318 300,0	189 300,0
Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации	250 000,0	202 600,0
Задолженность муниципального образования по состоянию на 01.01.2020	246 300,0	164 700,0
<i>в том числе: по бюджетным кредитам</i>	77 000,0	77 000,0
<i>по кредитам кредитных организаций</i>	169 300,0	87 700,0

Показатели бюджета, характеризующие долговые обязательства

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Утверждено	Исполнено
Верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2019	203 600,0	178 000,0
Верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2020	246 300,0	164 700,0
Предельный объем муниципального долга на 2019 год	277 100,0	277 100,0

Как видно из таблицы **верхний предел муниципального внутреннего долга по итогам исполнения 2019 года** составил 164 700 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей, что не **превышает ограничения установленные решением о бюджете.**

Муниципальный долг на 01.01.2020 состоит из:

- задолженности бюджета по кредитам от бюджетов других уровней в сумме 77 000,0 тыс. рублей (предусмотрено погашение: до 30.10.2020 года в сумме 31 000,0 тыс. рублей и до 20.11.2020 в сумме 46 000, 0 тыс. рублей);

- задолженности бюджета по кредитам кредитных организаций в сумме 87 700,0 тыс. рублей (кредитная линия, срок погашения до 17.06.2021 в сумме 60 000,0 тыс. рублей, до 18.03.2021 в сумме 27 700,0 тыс. рублей).

Расходы на уплату процентов за пользование кредитными средствами в 2019 году составили 7 565,1 тыс. рублей, что также не **превышает ограничения установленные решением о бюджете.**

Муниципальные гарантии в 2019 году не планировались и не предоставлялись.

Предельный объем муниципального внутреннего долга исполнен в установленных пределах.

По итогам исполнения за 2019 год предельный объем муниципального долга не превышает ограничения установленные пунктом 3 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

9. Резервный фонд

Статьей 16 Решения о бюджете на 2019 год Резервный фонд утвержден в объеме 3 000,0 тыс. рублей или 0,09% от общего объема расходов бюджета на 2019 год, что не превышает ограничения, установленные **пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ** (3,0 % общего объема расходов).

Резервный фонд сформирован исполнительным органом местного самоуправления - Администрацией ЗАТО г. Североморск для финансового обеспечения непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с предупреждением и ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций на соответствующий финансовый год (КБК 0111 90200М9130 800) за счет собственных средств бюджета, в рамках непрограммной деятельности. Текущий учет по расходованию средств резервного фонда ведет Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск.

В 2019 году средства Резервного фонда на финансовое обеспечение вышеуказанных мероприятий не выделялись.

10. Использование средств муниципального дорожного фонда

Пунктом 1 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ определено понятие дорожного фонда - часть средств бюджета, подлежащая использованию в целях финансового обеспечения

дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов.

В соответствии с пунктом 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утверждается решением о местном бюджете на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период) в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета муниципального образования, установленных решением представительного органа муниципального образования от:

- акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в местный бюджет;

- иных поступлений в местный бюджет, утвержденных решением представительного органа муниципального образования, предусматривающим создание муниципального дорожного фонда.

Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 26.11.2013 № 475 (с изменениями) в муниципальном образовании ЗАТО г. Североморск создан дорожный фонд, а также утвержден порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда.

Первоначально объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2019 год определен Решением Совета депутатов от 25.12.2018 № 453 в размере 136 928,6 тыс. рублей. Уточненный объем муниципального дорожного фонда на 01.01.2020 года составил 186 891,3 тыс. рублей.

Согласно предоставленным сведениям, при формировании дорожного фонда учтены следующие источники (тыс. рублей):

Наименование источника формирования	Утверждено	Исполнено
Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	5 346,1	5 305,5
Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	28,9	38,9
Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	6 329,5	7 088,1
Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	0,0	-776,9
Прочие денежные взыскания (штрафы) за правонарушения в области дорожного движения	800,0	734,7
Поступления от налога на доходы физических лиц	103 336,5	103 450,7
Субсидии на строительство, реконструкцию, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения (на конкурсной основе) за счет средств дорожного фонда	35 939,1	35 393,3
Субсидии бюджетам муниципальных образований на строительство, реконструкцию, ремонт и капитальный ремонт мостов и путепроводов, расположенных на автомобильных дорогах общего пользования местного значения за счет средств дорожного фонда	15 928,6	15 928,6
ВСЕГО	167 708,7	167 162,9

Использование бюджетных ассигнований дорожного фонда за 2019 год согласно предоставленным сведениям, произведено по мероприятиям (тыс. рублей):

Наименование источника формирования	Утверждено	Исполнено
Капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования ЗАТО г. Североморск, в том числе:	179 468,2	175 838,3
Содержание автомобильных дорог общего пользования и инженерных сооружений на них в границах городских округов	99 540,5	98 224,1
Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, включая ремонт элементов их обустройства и защитных и искусственных дорожных сооружений	7 619,7	6 049,4

Капитальный ремонт и реконструкция автомобильных дорог общего пользования местного значения, включая капитальный ремонт и реконструкцию элементов их обустройства и защитных и искусственных дорожных сооружений	9 625,8	9 601,8
Субсидии на строительство, реконструкцию, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения (на конкурсной основе) за счет средств дорожного фонда	35 939,1	35 393,3
Софинансирование расходов на строительство, реконструкцию, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения (на конкурсной основе) за счет средств дорожного фонда	9 976,1	9 802,7
Субсидии бюджетам муниципальных образований на строительство, реконструкцию, ремонт и капитальный ремонт мостов и путепроводов, расположенных на автомобильных дорогах общего пользования местного значения за счет средств дорожного фонда	15 928,6	15 928,6
Софинансирование расходов на строительство, реконструкцию, ремонт и капитальный ремонт мостов и путепроводов, расположенных на автомобильных дорогах общего пользования местного значения за счет средств дорожного фонда	838,4	838,4
Развитие системы организации движения транспортных средств и пешеходов, повышение безопасности дорожных условий	7 423,1	6 691,1
Улучшение дорожных условий для участников дорожного движения	7 423,1	6 691,1
ВСЕГО	186 891,3	182 529,4

Остаток средств дорожного фонда на 01.01.2020 составил 3 816,1 тыс. рублей.

Следует отметить, что частью 2 статьи 34 Закона № 257-ФЗ установлено, что формирование расходов местного бюджета на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период) на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения осуществляется в соответствии с правилами расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели на основании нормативов финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения с учетом необходимости приведения транспортно-эксплуатационных характеристик автомобильных дорог местного значения в соответствие с требованиями технических регламентов.

Согласно ст.14 Федерального закона Российской Федерации от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», ст. 13,34 Федерального закона от 8 ноября 2007 г. № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» **к полномочиям органов местного самоуправления в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности относится утверждение нормативов финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог местного значения и правил расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели.**

Контрольно-счетная палата очередной раз отмечает отсутствие в отчетном периоде утвержденных администрацией ЗАТО г. Североморск нормативов на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения и правил расчета размера ассигнований на вышеуказанные цели.

11. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Задолженность бюджета ЗАТО г. Североморск характеризуется следующими данными годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета муниципального образования за 2019 год:

- баланс исполнения бюджета на 01.01.2020 (форма по ОКУД 0503120),
- сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (форма по ОКУД 0503169)

тыс. рублей

Показатель	на 01.01.2019	на 01.01.2020	Изменение за 2019 год
Дебиторская задолженность	1 047 925,8	7 243 665,9	6 195 740,1
Кредиторская задолженность	4 927,2	6 057,6	1 130,5

Согласно данным (ф. 0503169) «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» **дебиторская задолженность** ЗАТО г. Североморск по состоянию на 01.01.2020 года сложилась в сумме **7 243 665,9** тыс. рублей, что почти в семь раз превышает показатель на начало отчетного периода. Согласно представленной пояснительной записке к годовому отчету, резкий рост дебиторской задолженности связан в первую очередь с применением с начиная с 2018 года СГС «Аренда», в соответствии с которым приняты к учету суммы обязательств по уплате арендных платежей за оставшиеся сроки полезного использования объектов, начиная с 2018 г. и до завершения сроков использования объектов учета аренды, а также начислением доходов по межбюджетным трансфертам будущих периодов (на 2020 и плановый период 2021-2022 гг.).

Дебиторскую задолженность составили:

- остаток по счету 020500000 «Расчеты по доходам», в сумме 6 820 964,2 тыс. рублей (увеличение по сравнению с предыдущим периодом более, чем в 7,9 раз);
- остаток по счету 020600000 «Расчеты по выданным авансам», в сумме 279 708,6 тыс. рублей (увеличение по сравнению с предыдущим периодом в 1,6 раза);
- остаток по счету 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами», в сумме 77,1 тыс. рублей (уменьшение на 80,0%);
- остаток по счету 020900000 «Расчеты по ущербу и иным доходам», в сумме 142 704,2 тыс. рублей (увеличение более, чем в 18 раз);
- остаток по счету 030300000 «Расчеты по платежам в бюджет», в сумме 211,9 тыс. рублей (снижение на 29,5%).

Наиболее крупные суммы задолженности числятся у следующих ГАБС:

1. Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск – 6 034 893,9 тыс. рублей, или 83,3% от общей суммы задолженности, которая сложилась за счет начисления доходов по межбюджетным трансфертам будущих периодов на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов.

2. Администрация ЗАТО г. Североморск – 162 286,3 тыс. рублей или 2,2 % от общей суммы задолженности, в том числе:

- по счету 20500 «Расчеты по доходам» в сумме 32 571,3 тыс. рублей, из них, согласно пояснительной записке: 1 108,0 тыс. рублей - штрафы физических лиц и юридических лиц по решениям административной комиссии и КДН; 1 296,3 тыс. рублей – Некоммерческое Партнерство «Центр содействия реформированию жилищно-коммунального комплекса», 22 135,4 тыс. рублей – ЗАО «Управление механизации № 276», 8 030,4 тыс. рублей – ООО "Стройтрест № 7";

- по счету 20600 «Расчеты по выданным авансам» в сумме 176,6 тыс. рублей, из них: 103,1 – субсидия на иные цели МБУ «МФЦ ЗАТО г. Североморск» (компенсация расходов к месту проведения отпуска и обратно), 72,8 тыс. рублей - субсидия на иные цели МБУ «МФЦ ЗАТО г. Североморск» (выплаты по решениям судов);

- по счету 20900 «Расчеты по ущербу и иным доходам» в сумме 129 535,5 тыс. рублей, из них: 74 000,0 за долевое строительство жилого дома ЗАО «Управление механизации № 276» (муниципальный контракт от 23.03.2009 № 01/2-12); 55 227,9 тыс. рублей за долевое строительство жилого дома ООО «Стройтрест № 7» (муниципальный контракт от 03.10.2001 № 03/10-01), 287,5 тыс. рублей – возврат гранта Лариной О.С., Челпанов А. В.

3. КИО администрации ЗАТО г. Североморск – 734 122,7 тыс. рублей, или 10,0 % от общей суммы задолженности, в том числе:

- по счету 20500 «Расчеты по доходам», в сумме 730 650,4 тыс. рублей, из них: 637 538,3 тыс. рублей - в соответствии с договорами аренды, заключенными до 01.01.2018 г. и действующими в период применения СГС "Аренда" приняты к учету суммы обязательств по уплате арендных платежей за оставшиеся сроки полезного использования объектов начиная с 2018 г. и до завершения сроков использования объектов учета аренды, что существенно увеличило объем дебиторской задолженности; 10 822,1 тыс. рублей - расчеты по иным доходам

от собственности (социальный и коммерческий наем); 82 290,1 тыс. рублей - задолженность по договорам купли-продажи недвижимого муниципального имущества при отчуждении субъектам малого и среднего предпринимательства при оплате в рассрочку;

- по счету 20900 «Расчеты по ущербу и иным доходам» в сумме 2 880,0 тыс. рублей, из них 2 822,8 тыс. рублей задолженность по оплате пени и неустойки за нарушения условий договоров аренды.

4. КРГХ администрации ЗАТО г. Североморск – 290 802,0 тыс. рублей или 4,0 % от общей суммы задолженности, в том числе:

- по счету 20500 «Расчеты по доходам» в сумме 10 275,6 тыс. рублей – задолженность по принудительным суммам изъятия;

- по счету 20600 «Расчеты по выданным авансам» в сумме 271 087,6 тыс. рублей, из них: 265 184,5 тыс. рублей – остаток субсидии на капитальные вложения (МБУ «АХТО»); 5 186,3 тыс. рублей - остатки субсидий на иные цели МБУ «АХТО» (61,4 тыс. рублей – компенсация к месту использования отпуска и обратно; 58,4 тыс. рублей - ремонтно-реставрационные работы объектов культурного наследия и создание условий по обеспечению их сохранности; 113,5 тыс. рублей - расходы, связанные с организацией и проведением официальных приемов; 4 950,0 тыс. рублей - выполнение работ по текущему ремонту помещений и крыши здания Администрации ЗАТО г. Североморск)

- по счету 20900 «Расчеты по ущербу и иным доходам» в сумме 9 368,8 тыс. рублей, из них: 8 336,4 тыс. рублей - задолженность МУП «Североморские теплосети», которые с 2011 года объявлены банкротами; 791,4 тыс. рублей – задолженность по суммам принудительного изъятия.

По данным (ф. 0503169) муниципальное образование имеет **просроченную дебиторскую задолженность в сумме 218 644,4 тыс. рублей**. По отношению к прошлому отчетному периоду, просроченная дебиторская задолженность увеличилась на 59 533,8 тыс. рублей или на 27,2%. В основном, значительный рост задолженности, согласно представленной пояснительной записке, а также пояснениям Комитета имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск, представленным 17.03.2020 исх. № 1774, связан с отражением задолженности по договорам аренды нежилого фонда, земельных участков, недвижимого имущества за весь период действия договоров. Данная задолженность ранее не была отражена как просроченная.

Ф. 0503169 и пояснительная записка содержит сведения об изменениях объемов просроченной дебиторской задолженности, основных должниках, причинах образования просроченной дебиторской задолженности и мерах по снижению просроченной дебиторской задолженности (рублей):

Номер счета бюджетного учета (без КБК)	Сумма на 01.01.2019 (руб.)	Сумма на 01.01.2020 (руб.)	Изменение (руб.): увеличение «+», уменьшение «-»	Причины образования просроченной дебиторской задолженности	Меры по снижению просроченной дебиторской задолженности
1205 11 000	19 624 118,02	12 483 520,95	-7 140 597,07	Неуплата текущих платежей по сроку	Выполнение налоговым органом возложенной на него функции по контролю за своевременным предоставлением налоговых деклараций и расчетов с налогоплательщиками
1 205 12 000	51,02	203,56	152,54	Неуплата текущих платежей по сроку	
1 205 21 000	0,00	4 490 997,06	+4 490 997,06	Задолженность по 23 договорам аренды муниципального нежилого фонда, образовавшаяся за весь период действия договоров	В отношении арендаторов, имеющих просроченную задолженность, ведется претензионная работа
1 205 23 000	0,00	6 145 405,69	+6 145 405,69	Задолженность по 160 договорам аренды земельных участков, образовавшаяся за весь период действия договоров	В отношении арендаторов, имеющих просроченную задолженность, ведется претензионная работа

1 205 71 000	0,00	57 272 170,55	+57 272 170,55	Задолженность по 20 договорам купли-продажи недвижимого имущества в рассрочку, образовавшаяся за весь период действия договоров	В отношении арендаторов, имеющих просроченную задолженность, ведется претензионная работа
1 206 23 000	13 801,53	-	перенесено на счет 1 209 36 000	Контрагентом МУП «Североморские теплосети» нарушены сроки выполнения работ, работы по договору в установленный срок не выполнены	Правовым отделом Администрации ЗАТО г. Североморск ведется претензионная работа
1 209 36 000	-	13 801,53	перенесено со счета 1 206 23 000		
1 206 23 000	738 365,40	-	перенесено на счет 1 209 36 000	Контрагентом МУП «Североморские теплосети» нарушены сроки выполнения работ, работы по договору в установленный срок не выполнены (задолженность перед КРГХ)	В отношении МУП «Североморские теплосети» ведется претензионная работа
1 206 44 000	7 597 999,77	-	перенесено на счет 1 209 36 000		
1 209 36 000	-	8 336 365,17	перенесено со счетов 1 206 23 000 и 1 206 44 000 +8 336 365,17		
1 206 26 000	6 336,00	-	перенесено на счет 1 209 36 000	Контрагентом ООО «ИД ДиПлит» нарушены сроки выполнения работ по договору № 6962/08 от 25.12.08 за обновления № 1-4/2009 к подписному комплекту «Государственное и муниципальное управление», работы по договору в установленный срок не выполнены	Правовым отделом Администрации ЗАТО г. Североморск ведется претензионная работа
1 209 36 000	-	6 336,00	перенесено со счета 1 206 26 000		
1 206 26 000	1 727 964,49	0,00	-1 727 964,49	Контрагентом ООО «Вологодская Архитектурно-Строительная Компания» нарушены сроки выполнения работ по муниципальному контракту № 01/2-21 от 09.10.2012 года за аванс за выполнение проектно-изыскательской работы "Строительство физкультурно-оздоровительного комплекса", работы по контракту в установленный срок не выполнены	Списана сумма задолженности, в связи с невозможностью взыскания (признанием должника несостоятельным банкротом), постановление об окончании исполнительного производства №22548/15/35023-ИП от 27.02.2015 года от Управления Федеральной службы судебных приставов по Вологодской области
1 206 31 000	74 000 000,00	0,00	перенесено на счет 1 209 36 000	Банкротство контрагента (поставщика, исполнителя работ, услуг) ЗАО «УМ № 276». Муниципальный контракт № 01/2-12 от 23.03.2009 за долевое строительство жилого дома для целей переселения граждан из ЗАТО г. Североморск в г. Гатчина Ленинградской области	По состоянию на 01.10.2009 сторонами муниципального контракта подтверждена задолженность в пользу Администрации ЗАТО г. Североморск. Решением Арбитражного суда г. Санкт-Петербурга и Ленинградской области от 13.12.2011 по делу № А56-59924/2010, в отношении должника открыто конкурсное производство. Определением Арбитражного суда г. Санкт-Петербурга и Ленинградской области от 24.04.2012 требование Администрации о передаче жилых помещений в жилом доме на земельном участке ГСК-1 Западного строительного района г. Гатчина включено в реестр требований к должнику о передаче жилых помещений. Определением Арбитражного суда г. Санкт-Петербурга и Ленинградской области от 19.08.2016 требование Администрации о передаче жилых помещений преобразовано в денежное требование в размере 74 000 000,00 с
1 209 36 000	0,00	74 000 000,00	перенесено со счета 1 206 31 000		

					отнесением в третью очередь удовлетворения требований кредиторов. Определением Арбитражного суда г. Санкт-Петербурга и Ленинградской области от 30.11.2018 срок конкурсного производства в отношении ЗАО «Управление механизации №276» продлен до 05.03.2019. Определением Арбитражного суда г. Санкт-Петербурга и Ленинградской области от 07.03.2019 г. по делу № А56-59924/2010 завершено конкурсное производство. После предоставления документов (выписки из ЕГРЮЛ) от правового отдела администрации ЗАТО г. Североморск задолженность будет списана с балансового учета и отражена на забалансовом счете для наблюдения за возможностью ее взыскания в течение срока, установленного законодательством.
1 206 31 000	55 227 869,22	0,00	перенесено на счет 1 209 36 000	Контрагентом ООО «Стройтрест N 7» нарушены сроки выполнения работ по муниципальному контракту № 03/10-01 от 03.10.2001, работы по контракту в установленный срок не выполнены	Решением Арбитражного суда г. Санкт-Петербурга и Ленинградской области от 28.11.2008 по делу А56-14842/2008 взыскано 55 227 869,22 за пользование чужими денежными средствами и 65 597,10 судебных расходов. Определением Арбитражного суда г. Санкт-Петербурга и Ленинградской области от 22.07.2011 предоставлена отсрочка исполнения решения суда от 28.11.2008 на срок проведения предварительного расследования по уголовному делу №35848, производство предварительного следствия неоднократно возобновлялось и приостанавливалось в связи с не установлением виновного лица. В целях получения информации о ходе предварительного следствия правовым отделом Администрации ЗАТО г. Североморск подготовлено обращение в Главное управление МВД России по г. Санкт-Петербургу и Ленинградской области от 19.12.2018 № 3043. 06.08.2019 г. в адрес Администрации поступило письмо следователя Главного следственного управления ГУ МВД РФ по г. Санкт-Петербургу и Ленинградской области о прекращении предварительного следствия по основанию, предусмотренному п.1 ч.1 ст.24 УПК РФ – в связи с отсутствием события преступления. После обращения Администрации к судебному приставу-исполнителю (запрос от 20.08.2019 г. исх.№1822 об информации о ходе исполнительного производства), 09.01.2020 года в адрес Администрации ЗАТО г. Североморск поступило постановление судебного пристава-исполнителя от 16.12.2019 года об окончании исполнительного производства в связи с признанием должника банкротом. Согласно указанного постановления денежные средства в ходе исполнительного производства с должника не взысканы. В связи с ведением процедуры банкротства, Администрацией ЗАТО г. Североморск 14.01.2020 года в адрес Арбитражного суда г. Санкт-Петербурга и Ленинградской области направлено заявление о включении в реестр кредиторов в рамках дела № А56-112010/2017
1 209 36 000	0,00	55 227 869,22	перенесено со счета 1 206 31 000		
1 206 31 000	169 160,00	0,00	-169 160,00	Контрагентом «МРФ ЖС	Списана сумма задолженности, в связи с

1 206 96 000	4 883,20	0,00	-4 883,20	СЕВЕР» не возвращен остаток аванса, перечисленный по договору от 30.01.2001 г. № 1 на приобретение квартир по программе переселения граждан из ЗАТО г. Североморск Перечислена госпошлина для подачи искового заявления в суд по делу № А42-4185/2009 по отношению к "МРФ ЖС СЕВЕР" для возврата сложившейся дебиторской задолженности по договору приобретения квартир по программе переселения граждан из ЗАТО г. Североморск	невозможностью взыскания (ликвидация должника), постановление об окончании исполнительного производства №14/382128 от 28.06.2014 г. от Управления Федеральной службы судебных приставов по Санкт-Петербургу
1 209 41 000	0,00	667 710,17	+667 710,17	Задолженность по оплате пени за нарушение сроков платежей по 48 недействующим договорам аренды муниципального нежилого фонда и земельных участков	В отношении арендаторов, имеющих просроченную задолженность, ведется претензионная работа
Итого:	159 110 548,65	218 644 379,90	+59 533 831,25	-	-

Задолженность указанных контрагентов числится у ГАБС – Администрация ЗАТО г. Североморск, Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск и Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск.

По состоянию на 1 января 2020 года **кредиторская задолженность** составила 6 057,6 тыс. рублей, что на 1 130,5 тыс. рублей, или на 22,9% больше задолженности, числящейся на начало прошлого отчетного периода. Долгосрочная и просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Согласно ф. 0503169 и представленной пояснительной записке причинами наличия остатков по кредиторской задолженности на конец отчетного периода по аналитическим счетам являются следующие (рублей):

Номер (код) счета бюджетного учета (без КБК)	Сумма на конец отчетного периода	Причины образования
1 205 00 000	4 659 583,47	- Задолженность связана с уплатой авансовых платежей (по данным отчета администратора доходов местного бюджета ФНС России по Мурманской области)-4 605 325,31; -Остатки неиспользованных средств межбюджетных трансфертов -45 592,41; -Переплата по доходам от прочих сумм принудительного изъятия (штрафы административной комиссии и комиссии по делам несовершеннолетних)- 8 000,00 руб. ; -Поступления на счета невыясненных платежей (уточнение будет произведено в 2020 году)-665,75
1 209 00 000	100 810,94	-Задолженность по возврату излишне перечисленных средств. На основании заявлений денежные средства будут возвращены в 2020 году (по данным отчета администратора доходов местного бюджета Филиал ФКУ «ОСК СФ» - «2 Финансово-экономическая служба»)-100 810,94;
1 302 00 000	202 486,45	-Текущая задолженность за коммунальные услуги (по электроснабжению и поставке тепловой энергии)- 11 636,87; -Текущая задолженность за поставку услуг связи- 6 870,0; -Задолженность по оплате взносов на капитальный ремонт муниципального жилого фонда - 97 589,47; -Задолженность по компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми в МБДОУ- 32 298,11, в связи с корректировкой начисленных сумм компенсации на основании дополнительного табеля посещаемости детей датой 29.12.2019 г. ; -Задолженность по возмещению ПАО "Мурманскавтотранс" затрат по организации льготного проезда- 54 092,0, в связи с поступлением подтверждающих документов после окончания отчетного периода

1 303 00 000	1 094 740,71	-Начисление страховых взносов на обязательное пенсионное страхование - 481 029,32; на обязательное медицинское страхование-102 547,10; на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний- 11 627,29; начисление налога на имущество (срок уплаты в десятидневный срок со дня, установленного для предоставления налоговой декларации по налогу)- 499 145,00; транспортного налога (срок уплаты 01 февраля 2020 года)- 392,00
ВСЕГО	6 057 621,57	

Суммы кредиторской задолженности числятся у ГАБС:

- Управление финансов, в сумме 45,6 тыс. рублей по счету 20500 «Расчеты по доходам»;
- Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск – 117,6 тыс. рублей, в том числе по счету 30200 «Расчеты по принятым обязательствам» в сумме 91,4 тыс. рублей, по счету 30300 «Расчеты по платежам в бюджеты» в сумме 26,2 тыс. рублей;
- Администрация ЗАТО г. Североморск – 17,3,0 тыс. рублей, в том числе по счету 20500 «Расчеты по доходам» в сумме 8,0 тыс. рублей, по счету 30300 «Расчеты по платежам в бюджеты» в сумме 9,3 тыс. рублей;
- Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск – 499,5 тыс. рублей по счету 30300 «Расчеты по платежам в бюджеты»;
- Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск – 671,5 тыс. рублей в том числе по счету 30200 «Расчеты по принятым обязательствам» в сумме 111,1 тыс. рублей, по счету 30300 «Расчеты по платежам в бюджеты» в сумме 559,7 тыс. рублей, по счету 20500 «Расчеты по доходам» в сумме 0,7 тыс. рублей.

По данным (ф. 0503169) муниципальное образование не имеет просроченной нереальной к взысканию кредиторской задолженности.

Сверка показателей (ф.0503169), представленных ГАБС в разрезе соответствующих счетов бюджетного учета, и сводных данных (ф. 0503169) «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» отклонений не выявила.

12. Результаты внешней проверки годовой отчетности Главных администраторов бюджетных средств за 2019 год

В ходе контрольного мероприятия проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности Главных администраторов бюджетных средств, указанных в ведомственной структуре расходов бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск, утвержденного решением Совета депутатов муниципального района от 25.12.2018 № 453 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» в части полноты представления бюджетной отчетности за 2019 год.

Годовая бюджетная отчетность 8 главных администраторов бюджетных средств за 2019 год представлена в Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск:

- в электронном виде с использованием электронной подписи по ППО «Свод-Смарт» и на бумажных носителях (в соответствии с п. 4 ч. 1 Инструкция № 191н);
- составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой (п. 9 ч. 1);
- с соблюдением сроков предоставления отчетности, установленных приказом Управления финансов от 10.12.2019 № 134 «О сроках представления главными администраторами средств бюджета ЗАТО г. Североморск сводной месячной, квартальной и годовой бюджетной отчетности, сводной отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений в 2020 году».

Бюджетная отчетность ГРБС поступила в Контрольно-счетную палату ЗАТО Североморск 02.03.2019 в установленный срок.

Контрольно-счетной палатой проверены годовые отчеты 8 главных распорядителей бюджетных средств:

- Администрация ЗАТО г. Североморск (701);

- Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск (703);
- Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск (707);
- Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск (709);
- Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск (731);
- Совет депутатов ЗАТО г. Североморск (732);
- Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск (734);
- Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск.

Анализ бюджетной отчетности проводился на выборочной основе и включал в себя анализ и сверку показателей форм отчетности.

В целом бюджетная отчетность, представленная участниками бюджетного процесса в ЗАТО г. Североморск, соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ и Инструкции № 191н.

По итогам проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств имеют место замечания в отношении бюджетной отчетности следующих ГАБС:

1. Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск.

При проведении выборочной проверки бюджетной отчетности Управления культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск отмечены отдельные нарушения и недостатки в оформлении и формировании отчетов, предоставленных в составе Пояснительной записки (форма 0503160).

Так, в нарушении пункта 152 Инструкции 8.12.2010 № 191н в Разделе 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности пояснительной записки» не отражены реквизиты договоров (соглашений) о передаче полномочий по ведению бухгалтерского учета иной организации (централизованной бухгалтерии), а также информация об исполнителе (ФИО, должность) централизованной бухгалтерии, составившем бухгалтерскую отчетность.

В соответствии с пунктом 152 Инструкции от 28.12.2010 № 191н Раздел 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности» должен содержать информацию, оказавшую существенное влияние и характеризующую организационную структуру субъекта бюджетной отчетности за отчетный период. В пояснительной записке отсутствует информация об изменениях количества учреждений с указанием ссылки на нормативный правовой акт в соответствии с которым произошли указанные изменения. О необходимости пояснения причин, приведших к изменению количества учреждений со ссылкой на нормативно-правовой акт указано также и в Письме Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск от 21.01.2020 № 102 «О составлении и представлении годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности главными администраторами средств местного бюджета за 2019 год» (далее – Письмо Управления финансов от 21.01.2020 № 102).

В нарушение пункта 152 Инструкции от 28.12.2010 191н в Разделе 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» не раскрыта информация о результатах деятельности субъекта бюджетной отчетности за отчетный период. Необходимость отражения данной информации предусмотрена также и Письмом Управления финансов от 21.01.2020 № 102.

В соответствии с пунктом 152 Инструкции от 28.12.2010 № 191н Раздел 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» должен содержать информацию о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности субъекта бюджетной отчетности и его структурных подразделений основными фондами (соответствия величины, состава и технического уровня фондов реальной потребности в них), основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств; характеристика комплектности, а

также сведения о своевременности поступления материальных запасов. В нарушение указанного пункта, информация в пояснительной записке отражена не в полном объеме. Отсутствует информация о: техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности субъекта бюджетной отчетности и его структурных подразделений основными фондами (соответствия величины, состава и технического уровня фондов реальной потребности в них), характеристика комплектности, а также сведения о своевременности поступления материальных запасов.

В нарушение пунктов 152 и 155 Инструкции от 28.12.2010 № 191н представленные Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (Таблица № 3) не содержат информации о результатах анализа исполнения текстовых статей решения о бюджете, имеющих отношение к деятельности субъекта бюджетной отчетности, в целях раскрытия информации о результатах использования бюджетных ассигнований отчетного финансового года.

В нарушение пунктов 152 и 170.2 Инструкции от 28.12.2010 № 191н, требований, установленных письмом Управления финансов от 21.01.2020 № 102 отсутствуют пояснения причин образования неисполненных обязательств (бюджетных (денежных) обязательств) к форме 0503175 Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств в разделе 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности».

В нарушение пункта 158 Инструкции от 28.12.2010 № 191н в текстовой части Раздела 5 Пояснительной записки не отражена информация о проведении годовой инвентаризации. Согласно пункту 158 Инструкции от 28.12.2010 № 191н при отсутствии расхождений по результатам инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности (далее - годовая инвентаризация), Таблица № 6 «Сведения о проведении инвентаризаций» не заполняется, а факт проведения годовой инвентаризации отражается в текстовой части Раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки. Аналогичная норма установлена письмом Управления финансов от 21.01.2020 № 102. Информация о наличии или отсутствии признаков обесценения нефинансовых активов также не отражена.

В соответствии с пунктом 8 Инструкции от 28.12.2010 № 191н в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки отражается перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности за отчетный период ввиду отсутствия числовых значений показателей. В нарушение пункта 8 Инструкции от 28.12.2010 № 191н в пояснительной записке к бюджетной отчетности не отражена информация о формах бюджетной отчетности показатели которых не имеют числового значения.

2. Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск.

При проведении выборочной проверки бюджетной отчетности Комитета по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск отмечены отдельные нарушения и недостатки в оформлении и формировании отчетов, предоставленных в составе Пояснительной записки (форма 0503160).

Так, в соответствии с пунктами 152 и 153 Инструкции от 28.12.2010 № 191н графа 3 таблицы № 1 «Сведения об основных направлениях деятельности» должна содержать правовое обоснование установленных в графах 1, 2 целей и функций в соответствии с действующими нормативными правовыми и организационно-распорядительными документами. Представленная таблица правовое обоснование по строкам 2 и 4 не содержит, по строкам 1 и 3 - представленное правовое обоснование носит формальный характер.

Согласно пункту 7 Инструкции № 191н бюджетная отчетность составляется на основании показателей форм бюджетной отчетности, представленных получателями, обобщенных путем суммирования одноименных показателей по соответствующим строкам и графам с исключением в установленном порядке взаимосвязанных показателей по консолидируемыми позициям форм бюджетной отчетности.

В соответствии с пунктом 10 Инструкции от 28.12.2010 № 191н Главный распорядитель, главный администратор доходов бюджета на основании представленной распорядителями и получателями бюджетных средств, администраторами доходов бюджета бюджетной отчетности составляет консолидированную бюджетную отчетность. В Разделе 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности» представленной Пояснительной записки содержание информации об учреждениях имеет различную структуру и перечень характеристик субъектов бюджетной отчетности, что свидетельствует об отсутствии консолидации при составлении формы отчета 0503160, что является также и нарушением пункта 7 Приказа Минфина России от 31.12.2016 N 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора». Консолидированная бухгалтерская (финансовая) отчетность формируется посредством обобщения и представления информации о финансовом положении и финансовом результате деятельности группы субъектов отчетности, определенной исходя из подведомственности (подконтрольности) субъектов отчетности.

В нарушение пункта 152 Инструкции от 28.12.2010 № 191н Раздел 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» представленной пояснительной записки не содержит информации о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств.

В соответствии с пунктами 152 Инструкции от 28.12.2010 № 191н в состав пояснительной записки входит Таблица № 6 «Сведения о проведении инвентаризаций». При этом, при отсутствии расхождений по результатам инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности (далее - годовая инвентаризация) Таблица № 6 не заполняется, а факт проведения годовой инвентаризации отражается в текстовой части Раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки. В нарушение пункта 158 Инструкции от 28.12.2010 № 191н в текстовой части раздела 5 Пояснительной записки (ф. 0503160) информация о проведении годовой инвентаризации не отражена. Информация о наличии или отсутствии признаков обесценения нефинансовых активов также не отражена.

В нарушение пункта 156 Инструкции от 28.12.2010 № 191н в Таблице № 4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета» в графе 1 не заполнено наименование объектов по строкам 1, 2 и 4.

В нарушение пункта 159 от 28.12.2010 № 191н в Таблице № 7 не отражена информация о принятых мерах по результатам проверки, проведенной Контрольно-счетной палатой ЗАТО г. Североморск. В таблице содержится информация об обращении МКУ «ГЦ ЖКХ ЗАТО г. Североморск» к учредителю. При этом, КРГХ, являясь органом, исполняющим функции и полномочия учредителя, главным распорядителем бюджетных средств, обязанностью которого является составление консолидированной отчетности, не отразил в данной форме сведения о принятых мерах.

В соответствии с пунктом 8 Инструкции от 28.12.2010 №191н в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки отражается перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности за отчетный период ввиду отсутствия числовых значений показателей. В нарушение пункта 8 Инструкции от 28.12.2010 №191н в пояснительной записке к бюджетной отчетности не содержит информации о формах бюджетной отчетности показатели которых не имеют числового значения.

3. Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск.

При проведении выборочной проверки бюджетной отчетности Комитета имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск отмечены отдельные нарушения и недостатки в оформлении и формировании отчетов, предоставленных в составе Пояснительной записки (форма 0503160).

Так, в соответствии с пунктом 152 Инструкции от 28.12.2010 № 191н Раздел 1

«Организационная структура субъекта бюджетной отчетности» должен содержать информацию, оказавшую существенное влияние и характеризующую организационную структуру субъекта бюджетной отчетности за отчетный период. В пояснительной записке отсутствует информация об изменениях, произошедших в 2019 году, в том числе о количестве муниципальных унитарных предприятий и казенных учреждений, с указанием нормативных правовых актов, в соответствии с которыми произошли указанные изменения. О необходимости пояснения причин, приведших к изменению количества учреждений со ссылкой на нормативно-правовой акт, указано также и в Письме Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск от 21.01.2020 № 102 «О составлении и представлении годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности главными администраторами средств местного бюджета за 2019 год».

Пояснительная записка, представленная КИО ЗАТО г. Североморск, содержит неактуальную информацию. Раздел 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности» содержит информацию об изменениях не 2019 года, а предыдущих отчетных периодов.

В соответствии с пунктом 10 Инструкции от 28.12.2010 № 191н Главный распорядитель, главный администратор доходов бюджета на основании представленной распорядителями и получателями бюджетных средств, администраторами доходов бюджета бюджетной отчетности составляет консолидированную бюджетную отчетность. В Разделе 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности» представленной Пояснительной записки содержание информации об учреждениях имеет различную структуру и перечень характеристик субъектов бюджетной отчетности, что свидетельствует об отсутствии консолидации при составлении формы отчета 0503160, что является также и нарушением пункта 7 Приказа Минфина России от 31.12.2016 N 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора». Консолидированная бухгалтерская (финансовая) отчетность формируется посредством обобщения и представления информации о финансовом положении и финансовом результате деятельности группы субъектов отчетности, определенной исходя из подведомственности (подконтрольности) субъектов отчетности.

В соответствии с пунктом 152 Инструкции от 28.12.2010 № 191н Раздел 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» должен содержать информацию о мерах по повышению квалификации и переподготовке специалистов о ресурсах (численность работников, стоимость имущества, бюджетные расходы, объемы закупок и т.д.), используемых для достижения показателей результативности деятельности субъекта бюджетной отчетности. Раздел 2 представленной Пояснительной записки, представленной КИО, данную информацию не содержит.

В соответствии с пунктом 152 Инструкции от 28.12.2010 № 191н Раздел 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» должен содержать информацию о техническом состоянии, обеспеченности субъекта бюджетной отчетности и его структурных подразделений основными фондами (соответствия величины, состава и технического уровня фондов реальной потребности в них), характеристика комплектности, а также сведения о своевременности поступления материальных запасов. Представленная пояснительная записка такой информации не содержит.

Раздел 2 представленной Пояснительной записки содержит информацию о нормативных правовых актах, устанавливающих размеры оплаты труда работников КИО ЗАТО г. Североморск: Решение Совета депутатов муниципального образования ЗАТО г. Североморск № 584 от 04.12.2014 г. «О внесении изменений в Решение Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 09.03.2010 №593 "Об утверждении Положения о денежном содержании муниципальных служащих ЗАТО г. Североморск», Постановление Администрации от 09.10.2012г. №867 «О повышении заработной платы работникам муниципальных учреждений, финансируемых из бюджета ЗАТО г. Североморск», Постановление Администрации от 07.11.2012г. №1035 «О внесении изменений в постановление от 11.07.2012г. №550», Постановление администрации

ЗАТО г. Североморск от 12.12.2008г. №14 (с изменениями и дополнениями), Постановление Главы МО ЗАТО г. Североморск от 06.09.2011 г. N 179 «Об утверждении примерного Положения по оплате труда работников органов местного самоуправления, ЗАТО г. Североморск, осуществляющих профессиональную деятельность по общетраслевым должностям служащих и по общетраслевым профессиям рабочих», Единого тарифно-квалификационного справочника работ и профессий рабочих.

Перечень нормативных правовых актов, представленный КИО ЗАТО г. Североморск, содержит не актуальную информацию в части установления размеров оплаты труда в соответствии с Решением Совета депутатов муниципального образования ЗАТО г. Североморск № 584 от 04.12.2014 г.

Оплата труда работников КИО ЗАТО г. Североморск, являющихся муниципальными служащими, устанавливается исключительно Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 09.03.2010 № 593 «Об утверждении Положения о денежном содержании муниципальных служащих ЗАТО г. Североморск», в связи с чем, вышеперечисленные постановления администрации ЗАТО г. Североморск не могут быть применены при установлении размеров оплаты труда работников (муниципальных служащих). Кроме того, Постановление администрации ЗАТО г. Североморск от 12.12.2008 № 14 утратило силу в связи с изданием постановления Главы муниципального образования ЗАТО город Североморск от 02.10.2011 N 43.

В соответствии с пунктом 152 Инструкции от 28.12.2010 № 191н Раздел 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» должен содержать информацию о принятии бюджетных обязательств (денежных обязательств) сверх утвержденного субъекту бюджетной отчетности на финансовый год объема бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств. В нарушение указанного пункта КИО не отражена информация о принятии бюджетных обязательств сверх объема бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, на сумму 160 310 рублей 01 копейка (КБК 0113 90200M9090 244 – 153 741 рубль 95 копеек: КБК 0113 90200M9090 831 – 6 568 рублей 06 копеек).

В соответствии с пунктом 162 Инструкции от 28.12.2010 № 191н форма 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств» должна содержать обобщенную информацию за отчетный период: данные об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, объемы внесенных изменений и причины внесения изменений в бюджетные назначения по расходам бюджета за отчетный период. Представленная форма не содержит причин увеличения бюджетных назначений. В текстовой части Пояснительной записки данные сведения также не указаны.

В соответствии с пунктом 163 Инструкции от 28.12.2010 № 191н форма 0503164 в разделе «Расходы бюджета» составляется в разрезе кода главы по БК, кодов разделов, подразделов, программной (непрограммной) целевой статьей расходов бюджетов по бюджетной классификации Российской Федерации. В нарушение указанного пункта указанная форма в разделе «Расходы бюджета» заполнена без кода главы по БК.

Кроме того, КИО следует обратить внимание на такие причины отклонения от плановых показателей как «экономия в результате отсутствия фактической потребности» и «расходы производятся по фактической потребности». Данная причина неисполнения бюджетных назначений может свидетельствовать о неудовлетворительном качестве планирования бюджетных ассигнований.

В соответствии с пунктом 152 Инструкции от 28.12.2010 № 191н Раздел 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» пояснительной записки включает: Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168), Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169), Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171), Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф. 0503172), Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173), Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных

средств (ф. 0503175), Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (ф. 0503174), Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178), Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190). В нарушение пункта 152 Инструкции от 28.12.2010 № 191н в данный раздел представленной Пояснительной записки включены Сведения об основных направлениях деятельности (Таблица № 1), которая содержит информацию о наличии двух подведомственных учреждений, а также информация о формах, сведения о которых разделом не предусмотрены: Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» (Таблица № 3), Сведения об особенностях ведения бюджетного учета (Таблица N 4) Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица N 5); Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица N 7); Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий (ф. 0503161); Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503163); Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164); Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166) и др.

Установлен факт недостоверного отражения сведений об объемах долгосрочной дебиторской задолженности по счету 1 205 21 000 в тексте Пояснительной записки. Так, по информации, указанной в тексте пояснительной записки по счету 1 205 21 000 (дебиторская задолженность) сумма долгосрочной задолженности составляет 212 580 883 рубля 43 копейки, тогда как согласно представленной ф. 0503169 сумма названной задолженности по счету 1 205 21 0000 составляет 246 276 451 рубль 16 копеек (КБК 111 05034 04 0000 120).

Установлен факт недостоверного отражения сведений об объемах долгосрочной дебиторской задолженности по счету 1 205 23 000 в тексте Пояснительной записки. Так, по информации, указанной в тексте пояснительной записки по счету 1 205 23 000 (дебиторская задолженность) сумма долгосрочной задолженности составляет 241 327 207 рублей 31 копейка, тогда как согласно представленной ф. 0503169 сумма названной задолженности по счету 1 205 23 0000 составляет 259 055 928 рублей 10 копеек (КБК 111 05012 04 0000 120).

Установлен факт недостоверного отражения сведений об объемах долгосрочной дебиторской задолженности по счету 1 205 23 000 в тексте Пояснительной записки. Так, по информации, указанной в тексте пояснительной записки по счету 1 205 23 000 (дебиторская задолженность) сумма долгосрочной задолженности составляет 106 735 712 рублей 19 копеек, тогда как согласно представленной ф. 0503169 сумма названной задолженности по счету 1 205 23 0000 составляет 112 137 383 рубля 28 копеек (КБК 111 05024 04 0000 120).

В соответствии с пунктом 152 Инструкции от 28.12.2010 № 191н Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» включает Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф. 0503296). В нарушение указанного пункта, информация об исполнении судебных решений ф. 0503296 включена в Раздел 4.

Согласно пункту 158 Инструкции от 28.12.2010 № 191н при отсутствии расхождений по результатам инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности (далее - годовая инвентаризация), Таблица № 6 «Сведения о проведении инвентаризаций» не заполняется, а факт проведения годовой инвентаризации отражается в текстовой части Раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки. В нарушение пункта 158 Инструкции от 28.12.2010 № 191н в текстовой части раздела 5 Пояснительной записки (ф. 0503160) информация о проведении годовой инвентаризации не отражена. Информация о наличии или отсутствии признаков обесценения нефинансовых активов также не отражена.

В соответствии с пунктом 8 Инструкции от 28.12.2010 №191н в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки отражается перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности за отчетный период

ввиду отсутствия числовых значений показателей. В нарушение пункта 8 Инструкции от 28.12.2010 №191н в пояснительной записке к бюджетной отчетности не отражена информация о формах бюджетной отчетности показатели которых не имеют числового значения.

В соответствии с пунктом 152 Инструкции от 28.12.2010 № 191н, ф. 0503160 (пояснительная записка) содержит пять разделов. Пояснительная записка, представленная КИО дополнена разделом 6 «Программная деятельность». Информация об исполнении муниципальных программ субъектом бюджетной отчетности, согласно Инструкции № 191н, должна содержаться в разделе 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности»

В ходе проверки формы 0503128 и 0503175 установлено нарушение пункта 3 статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части принятия бюджетных обязательства сверх объема бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств на общую сумму 160 310 рублей 01 копейка (КБК 0113 90200М9090 244 – 153 741 рубль 95 копеек: КБК 0113 90200М9090 831 – 6 568 рублей 06 копеек). Принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств, образует состав правонарушения по статье 15.15.10 КоАП РФ.

На запрос Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск от 19.03.2020 № 51-ОД, КИО (исх. № 1834 от 20.03.2020) были представлены пояснения о причинах принятия бюджетных обязательства сверх объема бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, с приложением копий подтверждающих документов. Так, согласно представленных пояснений, в адрес КИО 17.12.2019 поступил исполнительный лист ФС № 031590328 от 11.11.2019 Арбитражного суда Мурманской области по делу №А42-5283/2018 от 18.10.2019 по взысканию задолженности в пользу АО «Мурманэнергосбыт» суммы задолженности и суммы судебных расходов по уплате государственной пошлины, в сумме 162 353, 95 рублей.

Вместе с этим необходимо отметить, что согласно Федеральному закону от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом, который должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания. Согласно пункту 318 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. N 157н, на счете 502 00 «Обязательства» учет обязательств осуществляется на основании документов, подтверждающих их принятие (возникновение) в соответствии с перечнем, установленным учреждением в рамках формирования учетной политики, с учетом требований к документам, предусмотренных порядком учета бюджетных и денежных обязательств органами Федерального казначейства санкционирования оплаты денежных обязательств, установленных финансовым органом.

Учитывая изложенное, в бюджетном учете подлежат отражению все факты хозяйственной жизни, порождающие обязательства, возникающие в соответствии с правовыми основаниями, в том числе сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств.

КИО соблюдены нормы ст. 242.5 Бюджетного кодекса РФ и в адрес Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск направлено обращение о предоставлении дополнительного финансирования на оплату задолженности (исх. № 8321 от 25.12.2019).

Управлением финансов администрации ЗАТО г. Североморск КИО ЗАТО г. Североморск Справкой № 7 от 13.01.2020 и Расходным расписанием № 2 от 13.01.2020

дополнительно доведены бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств в сумме 162 353,95 рублей. Оплата задолженности КИО ЗАТО г. Североморск произведена 03.02.2020 (платежное поручение от 03.02.2020 № 779496).

Согласно ст. 2.4 КоАП РФ административной ответственности подлежит должностное лицо в случае совершения им административного правонарушения в связи с неисполнением либо ненадлежащим исполнением своих служебных обязанностей.

Исходя из вышеизложенного, в связи с соблюдением КИО положений Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ, ст. 242.5 Бюджетного кодекса РФ, Контрольно-счетной палатой принято решение об отсутствии оснований для возбуждения административного производства по правонарушению по статье 15.15.10 КоАП РФ.

Выявленные по итогам внешней проверки замечания в целом не повлияли на достоверность годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск за 2019 год.

13. Сводная годовая бюджетная отчетность муниципального образования ЗАТО г. Североморск за 2019 год

Годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск за 2019 год представлена в составе форм отчетов, предусмотренном пунктом 3 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктом 11.2 Инструкции № 191н.

Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117) сформирован по разделам «Доходы», «Расходы», и «Источники финансирования дефицита бюджета» в соответствии с кодами бюджетной классификации соответственно доходов, расходов, источников финансирования дефицита бюджета, с формированием промежуточных итогов по группировочным кодам бюджетной классификации в структуре утвержденных Решением о бюджете бюджетных назначений по доходам бюджета, расходам бюджета и источникам финансирования дефицита бюджета.

Проверкой достоверности и соответствия показателей годового отчета об исполнении бюджета по расходам Решению о бюджете на 2019 год (сводной бюджетной росписи) в разрезе разделов, подразделов, целевых статей расхождений не установлено.

Выводы

1. Годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск за 2019 год представлена в составе форм отчетов, предусмотренном пунктом 3 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктом 11.2 Инструкции № 191н.

2. Годовая бюджетная отчетность ЗАТО г. Североморск за 2019 год в полном объеме представлена в Министерство финансов Мурманской области в электронном виде (с соблюдением срока, установленного приказом Министерства финансов Мурманской области от 17.12.2019 № 174н).

3. В соответствии с требованиями статьи 215.1 Бюджетного кодекса РФ исполнение бюджета ЗАТО г. Североморск организовано на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана.

4. В целях организации исполнения бюджета в муниципальном образовании утверждены необходимые нормативные правовые акты с соблюдением норм статей 87, 217, 217.1, 242 Бюджетного кодекса РФ.

5. В соответствии со статьей 264.1 БК РФ в годовом отчете об исполнении бюджета ЗАТО г. Североморск за 2019 год содержатся основные характеристики исполнения бюджета в виде данных об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам дефицита бюджета в

соответствии с требованиями бюджетной классификации Российской Федерации. Утвержденная структура источников финансирования дефицита местного бюджета соответствует нормам статьи 96 БК РФ.

6. Согласно статье 65 Бюджетного кодекса РФ формирование расходов бюджета осуществляется в соответствии с расходными обязательствами, обусловленными законодательно возложенными полномочиями по решению вопросов местного значения и переданными государственными полномочиями.

7. Расходная часть бюджета составлена в действующей бюджетной классификации с разбивкой до групп видов расходов, без детализации по подгруппам и элементам видов расходов, что не противоречит нормам статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

8. Показатели годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск за 2019 год подтверждены в ходе экспертно-аналитического мероприятия.

8.1. Доходы местного бюджета исполнены в сумме 3 318 836,8 тыс. рублей, и составляют 100,5% от плановых назначений.

8.2. Общий объем расходов местного бюджета исполнен в сумме 3 354 577,6 тыс. рублей, что составляет 98,0% от плановых назначений.

8.3. Бюджет исполнен с дефицитом. Дефицит местного бюджета на конец года составил 35 740,8 тыс. рублей, что на 70,0 % ниже планируемого показателя. Размер дефицита местного бюджета ЗАТО г. Североморск находится в пределах размера, утвержденного Бюджетным кодексом Российской Федерации и не превысил ограничения, установленные статьей 92.1 БК РФ.

9. Исполнение доходной части бюджета ЗАТО г. Североморск в 2019 году обеспечено: на 63,5% – безвозмездными поступлениями в сумме 2 108 088,7 тыс. рублей, и на 36,5 % налоговыми и неналоговыми доходами, которые составили 1 210 748,1 тыс. рублей что свидетельствует о высокой финансовой зависимости местного бюджета от межбюджетных трансфертов.

10. Общий объем неисполненных расходов местного бюджета, установленных сводной бюджетной росписью, с учетом изменений составил 66 943,1 тыс. рублей или 2,0 % от запланированных показателей. Исполнение расходов местного бюджета по разделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2019 году осуществляли восемь главных распорядителей средств местного бюджета.

Основная доля от неисполненных расходов бюджета ЗАТО г. Североморск приходится на двух главных распорядителей средств местного бюджета, их них:

- Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск – 13 050,9 тыс. рублей (28,7 % плановых показателей не исполнено);

- Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск – 42 431,9 тыс. рублей (4,2 % не исполнено).

По данным формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» основные причины неполного исполнения:

- оплата работ «по факту» на основании акта выполненных работ;
- нарушение подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов;
- экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур;
- заявительный характер выплаты пособий и компенсаций;
- уплата процентов осуществляется на основании заключенных кредитных договоров;
- выплаты по решениям судов и оплата государственной пошлины, расходы по совершению исполнительных действий осуществляются по фактической потребности.

14. Расходная часть бюджета ЗАТО г. Североморск за 2019 год на 93,3 % исполнена в «программном формате», что на 2,8 % выше показателей 2018 года.

Самое низкое исполнение в относительном показателе сложилось по МП № 7 «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск» - 73,5%, что согласно представленной пояснительной записке и ф. 0503164 связано с экономией

по выплатам процентных платежей по муниципальному долгу ЗАТО г. Североморск за фактически привлеченные кредитные средства по кредитной линии из-за привлечения временно не используемых остатков средств на счетах муниципальных бюджетных и автономных учреждений для покрытия временных кассовых разрывов, и МП № 4 «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск» - 89,4%, что в основном связано с расторжением муниципального контракта по разработке ПСД на строительство котельной в н.п. Щукозеро в связи с нецелесообразностью проведения работ по строительству котельной (заключение экспертизы воздействия на атмосферный воздух).

Самое низкое исполнение в абсолютном показателе (не исполнено 40 277,2 тыс. рублей) сложилось в рамках МП № 4 «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск», в части реализации мероприятия подпрограммы «Подготовка объектов и систем жизнеобеспечения ЗАТО г. Североморск к работе в отопительный период» (не исполнено 31 622,2 тыс. рублей).

11. Проверкой достоверности и соответствия показателей годового отчета об исполнении бюджета по расходам Решению о бюджете на 2019 год (сводной бюджетной росписи) в разрезе разделов, подразделов, целевых статей расхождений не установлено.

12. По состоянию на 01 января 2020 года муниципальный долг ЗАТО г. Североморск уменьшился на 13 300,0 тыс. рублей по сравнению с показателем сложившимся на 01.01.2019 и составил 164 700,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей, что не превышает ограничения установленные решением о бюджете.

Расходы на уплату процентов за пользование кредитными средствами в 2019 году составили 7 565,1 тыс. рублей, что также не превышает ограничения установленные решением о бюджете.

Муниципальные гарантии в 2019 году не планировались и не предоставлялись.

Предельный объем муниципального внутреннего долга исполнен в установленных пределах.

По итогам исполнения за 2019 год предельный объем муниципального долга не превышает ограничения установленные пунктом 3 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

13. Дебиторская задолженность ЗАТО г. Североморск по состоянию на 01.01.2020 года сложилась в сумме 6 195 740,1 тыс. рублей, что почти в 7 раз превышает показатель на начало отчетного периода. Согласно представленной пояснительной записке к годовому отчету, резкий рост дебиторской задолженности связан в первую очередь с применением с начиная с 2018 года СГС «Аренда», в соответствии с которым приняты к учету суммы обязательств по уплате арендных платежей за оставшиеся сроки полезного использования объектов начиная с 2018 г. и до завершения сроков использования объектов учета аренды, а также начислением доходов по межбюджетным трансфертам будущих периодов (на 2020 и плановый период 2021-2022 гг.).

Просроченная дебиторская задолженность составила 218 644,4 тыс. рублей, что на 27,2% выше, чем на начало отчетного периода, т.е. увеличилась на 59 533,8 тыс. рублей. Согласно представленной пояснительной записке, а также пояснениям Комитета имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск, представленным 17.03.2020 исх. № 1774, связан с отражением задолженности по договорам аренды нежилого фонда, земельных участков, недвижимого имущества за весь период действия договоров. Данная задолженность ранее не была отражена как просроченная.

14. По состоянию на 1 января 2020 года кредиторская задолженность составила 6 057,6 тыс. рублей, что на 1 130,5 тыс. рублей или на 22,9%, выше задолженности, числящейся на начало отчетного периода. Долгосрочная и просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

15. На исполнение публичных нормативных обязательств в местном бюджете на 2019 год предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 17 312,2 тыс. рублей. Согласно сведений об исполнении текстовых статей и отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) исполнение составило 15 656,8 тыс. рублей или 90,4 % к объему утвержденных бюджетных ассигнований.

16. Статьей 16 Решения о бюджете на 2019 год Резервный фонд утвержден в объеме 3 000,0 тыс. рублей или 0,09% от общего объема расходов бюджета на 2019 год, что не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ (3,0 % общего объема расходов). Средства из Резервного фонда администрации ЗАТО г. Североморск в 2019 году не выделялись.

17. В течение 2019 года были предоставлены субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг на общую сумму на общую сумму – 22 153,6 тыс. рублей (или 98,8% от утвержденных показателей).

18. Бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда ЗАТО г. Североморск, утвержденные на 2019 год в сумме 186 891,3 тыс. рублей, исполнены в сумме 182 529,4 тыс. рублей, или 97,7% к уточненному плану.

19. За 2019 год исполнено судебных решений на сумму 18 827,9 тыс. рублей, из которых 11 судебных актов по исполнительным документам о взыскании денежных средств за счет казны муниципального образования, на сумму 3 841,5 тыс. рублей.

20. Расходы на содержание органов местного самоуправления производятся в полном соответствии с предельным размером расходов на содержание ОМСУ, установленным Правительством Мурманской области.

21. Общая сумма средств бюджета, направленных на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности ЗАТО г. Североморск в 2019 году составила – 559 905,3 тыс. рублей или 94,6% от плановых назначений.

22. Фактически сложившийся остаток по бюджетной деятельности на едином счете бюджета на 01.01.2020 года составил 12 993,2 тыс. рублей, из них целевые средства 45,6 тыс. рублей, средства дорожного фонда - 3 816,1 тыс. рублей.

23. Состав годовой бюджетной отчетности всех главных администраторов (распорядителей) бюджетных средств ЗАТО г. Североморск в целом соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ и Инструкции от 28.12.2010 № 191н.

При этом, в ходе проверки бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета выявлены отдельные нарушения и недостатки по составу и содержанию форм бюджетной отчетности, а также случаи недостоверного отражения информации в текстовой части пояснительной записки, что в целом не повлияло на достоверность Отчета об исполнении бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск за 2019 год.

24. Годовая бюджетная отчетность муниципального образования ЗАТО г. Североморск за 2019 год в целом соответствует требованиям нормативных правовых актов.

25. Отчет об исполнении бюджета содержит данные, соответствующие показателям бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета.

На основании изложенного, Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск рекомендует:

- С учетом результатов внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета ЗАТО г. Североморск за 2019 год Контрольно-счетная палата рекомендует участникам бюджетного процесса в ЗАТО г. Североморск – главным администраторам бюджетных средств учесть изложенные в настоящем заключении замечания, недостатки и нарушения и принять соответствующие меры.

- Совету депутатов ЗАТО г. Североморск учесть настоящее заключение при рассмотрении отчёта об исполнении местного бюджета ЗАТО г. Североморск за 2019 г.