



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

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск  
«О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск  
на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов»**

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Уставом муниципального образования ЗАТО г. Североморск, Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании ЗАТО г. Североморск», утвержденным решением Совета депутатов муниципального образования ЗАТО г. Североморск от 21 июня 2011 года № 158, контрольно-счетной палатой ЗАТО г. Североморск проведена экспертиза проекта решения о бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов (далее – проект решения о бюджете).

Цель проведения экспертизы - определить соответствие данного проекта решения о бюджете, документов представленных с проектом решения о бюджете действующему бюджетному законодательству и Положению «О бюджетном процессе в муниципальном образовании ЗАТО г. Североморск».

Администрацией ЗАТО г. Североморск проект решения о бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов представлен в Совет депутатов муниципального образования ЗАТО г. Североморск в сроки, установленные статьей 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 51 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании ЗАТО г. Североморск».

В контрольно-счетную палату ЗАТО г. Североморск проект решения о бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов представлен 2 декабря 2013 года без документов и материалов, представляемых одновременно с проектом бюджета, перечень которых установлен статьей 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

На основании письма контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск 5 декабря 2013 года Администрацией ЗАТО г. Североморск представлены следующие документы и материалы:

1) основные направления бюджетной и налоговой политики в муниципальном образовании ЗАТО г. Североморск на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов;

2) предварительные итоги социально-экономического развития муниципального образования ЗАТО г. Североморск за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития за текущий финансовый год с пояснительной запиской;

3) прогноз социально-экономического развития муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов;

4) ожидаемое исполнение бюджета ЗАТО г. Североморск за 2013 год;

5) прогноз основных характеристик (общий объем доходов, общий объем расходов и дефицит (профицит) бюджета) бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск на очередной финансовый год и плановый период;

6) пояснительная записка к проекту решения «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов»;

7) верхний предел муниципального долга на конец очередного финансового года и планового периода;

8) проект программы государственных внутренних заимствований ЗАТО г. Североморск на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов;

9) проект программы муниципальных гарантий на очередной финансовый год и плановый период;

10) предварительный реестр расходных обязательств муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов;

11) паспорта муниципальных программ ЗАТО г. Североморск на 2014-2016 годы;

12) иные документы и материалы.

Запрошенные контрольно-счетной палатой муниципальные задания бюджетных и автономных учреждений муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2014-2016 годы, а также отчеты о выполнении муниципальных заданий в отчетном финансовом году и текущем финансовом году, представлены не были.

При подготовке заключения контрольно-счетной палатой ЗАТО г. Североморск использовались документы по вопросам экономической и бюджетной политики, действующие федеральные и региональные нормативно-правовые акты, устанавливающие бюджетные, налоговые и иные правоотношения, оказывающие влияние на формирование бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск.

Проект бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов подготовлен в соответствии с Бюджетным посланием Президента Российской Федерации о бюджетной политике в 2014-2016 годах, с требованиями федерального и регионального бюджетного законодательства, Основными направлениями бюджетной и налоговой политики в муниципальном образовании ЗАТО г. Североморск на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов, разработанными с учетом положений Указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 596-602 и 606, от 01.06.2012 № 761, а также других нормативных документов муниципального образования ЗАТО г. Североморск с учетом основных параметров прогноза социально-экономического развития муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2014-2016 годы.

В проекте решения Совета депутатов муниципального образования ЗАТО г. Североморск «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» обеспечена реализация установленных приоритетов бюджетной и налоговой политики муниципального

образования ЗАТО г. Североморск на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов, основными из которых являются:

1) обеспечение социальной и экономической стабильности в муниципальном образовании ЗАТО г. Североморск;

2) проведение ответственной и предсказуемой бюджетной политики, исключающей необоснованное принятие новых расходных обязательств и невыполнение действующих;

3) обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск;

4) совершенствование системы оплаты труда в бюджетной сфере, направленной на обеспечение повышения заработной платы с усилением ее стимулирующей функции.

В части налоговой политики в трехлетней перспективе в целях повышения доходов бюджета приоритетными задачами остаются повышение эффективности и результативности налогообложения, а также улучшение администрирования налоговых и неналоговых платежей и погашения задолженности по ним.

В представленном заключении используются для сравнения данные бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2013 год, утвержденные Решением Совета депутатов муниципального образования ЗАТО г. Североморск от 12.11.2013 № 466 «О внесении изменений и дополнений в Решение Совета депутатов от 18.12.2012 № 326 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 гг.» (с изменениями и дополнениями).

#### Доходы

Проектом решения о бюджете предусмотрены доходы бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск в сумме 8 502 663,2 тыс. руб., в том числе: на 2014 год в сумме 2 910 500,3 тыс. руб., на 2015 год – 2 840 399,2 тыс. руб. и на 2016 год – 2 751 763,7 тыс. руб.

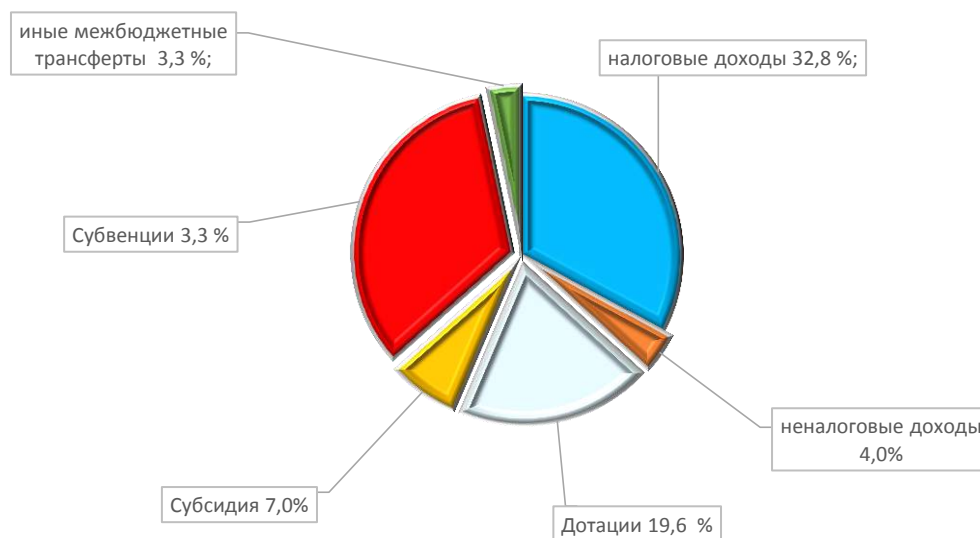
Основные показатели, характеризующие доходы местного бюджета, приведены в следующей таблице:

(тыс. руб.)

Виды доходов	2013 год	2014 год	2015 год	2016 год
Налоговые и неналоговые доходы - всего	1 230 893,8	1 070 427,2	1 105 477,8	1 142 766,8
в том числе:				
Налоговые доходы	1 115 421,9	953 850,6	994 263,2	1 040 223,7
Неналоговые доходы	115 471,9	116 576,6	111 214,6	102 543,1
Безвозмездные поступления - всего	1 570 166,3	1 840 073,1	1 734 921,4	1 608 996,9
в том числе:				
Дотации	716 581,6	570 729,0	504 720,0	504 720,0
Субсидии	136 036,1	203 915,4	107 410,6	26 241,6
Субвенции	620 544,8	968 424,9	1 025 787,0	1 078 035,3
Иные межбюджетные трансферты	97 003,8	97 003,8	97 003,8	-
<b>Доходы - всего</b>	<b>2 801 060,1</b>	<b>2 910 500,3</b>	<b>2 840 399,2</b>	<b>2 751 763,7</b>

Анализ доходов местного бюджета показывает, что по сравнению с 2013 годом в 2014 году доходы увеличатся на 3,9 %, в 2015 году на 1,4 %, в 2016 году снизятся на 1,8 %. По отношению к предыдущему году в 2014 году прогнозируется увеличение доходов на 109 440,2 тыс. руб. или 3,9 %, в 2015 и 2016 годах прогнозируется снижение доходов на 70 101,1 тыс. руб. или 2,4 % и на 88 635,5 тыс. руб. или 3,1 % соответственно.

Структура доходной части проекта местного бюджета на 2014 год по видам доходов представлена на следующей диаграмме:



Формирование доходной части местного бюджета осуществлено на основании действующего на момент разработки проекта бюджета налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации и Мурманской области.

При формировании доходной части местного бюджета учтены следующие изменения нормативов поступлений, формирующих доходную часть бюджета:

а) вступающие в действие с 1 января 2014 года:

1) уменьшение на 10 % норматива зачисления в местный бюджет доходов от налога на доходы физических лиц за счет сокращения:

- с 20 % до 15 % норматива отчислений от указанного налога, передаваемых в местные бюджеты из бюджета Мурманской области (далее – областной бюджет) в рамках межбюджетного регулирования;

- с 20 % до 15 % норматива отчислений от указанного налога, установленных для зачисления в бюджеты городских округов и муниципальных районов;

2) установление дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты от налоговых доходов от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, исходя из зачисления 10 % налоговых доходов областного бюджета от указанного налога;

3) изменение нормативов зачисления доходов, предусматривающее зачисление в местные бюджеты в полном объеме (в размере 100%):

- доходов от передачи в аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков;

- доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов;

4) индексация ставок платы за негативное воздействие на окружающую среду, установленных Постановлением Правительства Российской Федерации в 2003 году и в 2005 году, с коэффициентами соответственно 2,33 и 1,89;

б) вступающее в действие с 1 января 2016 года изменение в сторону увеличения на 15 % норматива зачисления в бюджеты муниципальных районов и бюджеты городских округов платы за негативное воздействие на окружающую среду (с 40 % в 2014 году до 55 % в 2016 году).

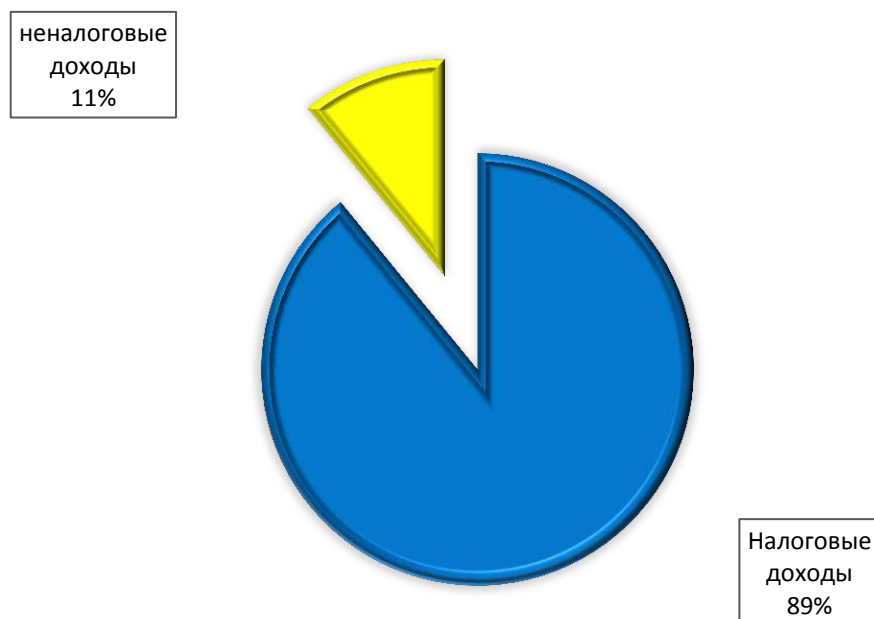
Поступление налоговых и неналоговых доходов в 2014-2016 годах прогнозируется в объеме 3 318 671,8 тыс. руб., в том числе на 2014 год в объеме 1 070 427,2 тыс. руб., на 2015 год – 1 105 477,8 тыс. руб., на 2016 год – 1 142 766,8 тыс. руб., что меньше ожидаемого исполнения доходной части местного бюджета в 2013 году на 160 466,6 тыс. руб. или 13 %, на 125 416,0 тыс. руб. или 10,2 % и на 88 127,0 тыс. руб. или 7,2 % соответственно.

Удельный вес налоговых и неналоговых поступлений в общем объеме доходов налоговых и неналоговых поступлений местного бюджета характеризуется следующими показателями:

(тыс. руб.)

Наименование	2013 год		2014 год		2015 год		2016 год	
	Сумма	%	Сумма	%	Сумма	%	Сумма	%
Налоговые доходы	1 115 421,9	90,6	953 850,6	89,1	994 263,2	89,9	1 040 223,7	91,0
Неналоговые доходы	115 471,9	9,4	116 576,6	10,9	111 214,6	10,1	102 543,1	9,0
<b>Налоговые и неналоговые доходы - всего</b>	<b>1 230 893,8</b>	<b>100,0</b>	<b>1 070 427,2</b>	<b>100,0</b>	<b>1 105 477,8</b>	<b>100,0</b>	<b>1 142 766,8</b>	<b>100,0</b>

Структура налоговых и неналоговых доходов доходной части местного бюджета 2014 года представлена на следующей диаграмме



#### Налоговые доходы

Проектом решения о бюджете предусмотрены налоговые доходы в сумме 2 988 337,5 тыс. руб., в том числе на 2014 год в размере 953 850,6 тыс. руб., на 2015 год – 994 263,2 тыс. руб., на 2016 год – 1 040 223,7 тыс. руб., что соответственно на 161 571,3 тыс. руб. (14,5 %), на 121 158,7 тыс. руб. (10,9 %) и на 75 198,2 тыс. руб. (6,7 %) меньше ожидаемого исполнения местного бюджета в 2013 году.

Динамика налоговых доходов местного бюджета в 2013-2016 годах приведена в следующей таблице:

(тыс. руб.)

Наименование	2013 год	2014 год	2015 год	2016 год
Налоги на прибыль, доходы	1 023 319,7	845 490,0	880 266,0	921 477,3
Налоги на товары (работы и услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	x	11 270,2	12 315,6	12 869,8
Налоги на совокупный доход	64 687,7	67 536,4	70 742,9	73 485,7
Налоги на имущество	22 810,0	23 735,0	24 887,7	26 097,9



Наименование	2013 год	2014 год	2015 год	2016 год
Государственная пошлина	4 598,0	5 819,0	6 051,0	6 293,0
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	6,5	0,0	0,0	0,0
<b>Налоговые доходы - всего</b>	<b>1 115 421,9</b>	<b>953 850,6</b>	<b>994 263,2</b>	<b>1 040 223,7</b>
Поступления налоговых доходов по отношению к 2013 году (%)	x	85,5	89,1	93,3
Поступления налоговых доходов по отношению к предыдущему году (%)	x	85,5	104,2	104,6

Анализ динамики поступления налоговых доходов показывает, что относительно предыдущего года поступления налоговых доходов снизятся в 2014 году на 14,5%, в 2015 году увеличатся на 4,2 %, в 2016 году увеличатся на 0,2 %.

Удельный вес налоговых поступлений в общем объеме налоговых доходов местного бюджета характеризуется следующими показателями:

(тыс. руб.)

Наименование	2013 год		2014 год		2015 год		2016 год	
	Сумма	Удельный вес (%)	Сумма	Удельный вес (%)	Сумма	Удельный вес (%)	Сумма	Удельный вес (%)
Налоги на прибыль, доходы (налог на доходы физических лиц)	1 023 319,7	91,7	845 490,0	88,6	880 266,0	88,6	921 477,3	88,6
Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	x	x	11 270,2	1,2	12 315,6	1,2	12 869,8	1,2
Налоги на совокупный доход	64 687,7	5,8	67 536,4	7,2	70 742,9	7,1	73 485,7	7,1
Налоги на имущество	22 810,0	2,0	23 735,0	2,5	24 887,7	2,5	26 097,9	2,5
Государственная пошлина	4 598,0	0,4	5 819,0	0,5	6 051,0	0,6	6 293,0	0,6
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	6,5	x	x	x	x	x	x	x
<b>Налоговые доходы - всего</b>	<b>1 115 421,9</b>	<b>100,0</b>	<b>953 850,6</b>	<b>100,0</b>	<b>994 263,2</b>	<b>100,0</b>	<b>1 040 223,7</b>	<b>100,0</b>

Основным источником формирования доходов местного бюджета от налоговых поступлений является налог на доходы физических лиц, имеющий наибольший удельный вес в налоговых поступлениях.

Структура налоговых доходов местного бюджета в 2013 - 2016 годах приведена в следующей таблице:

(тыс. руб.)

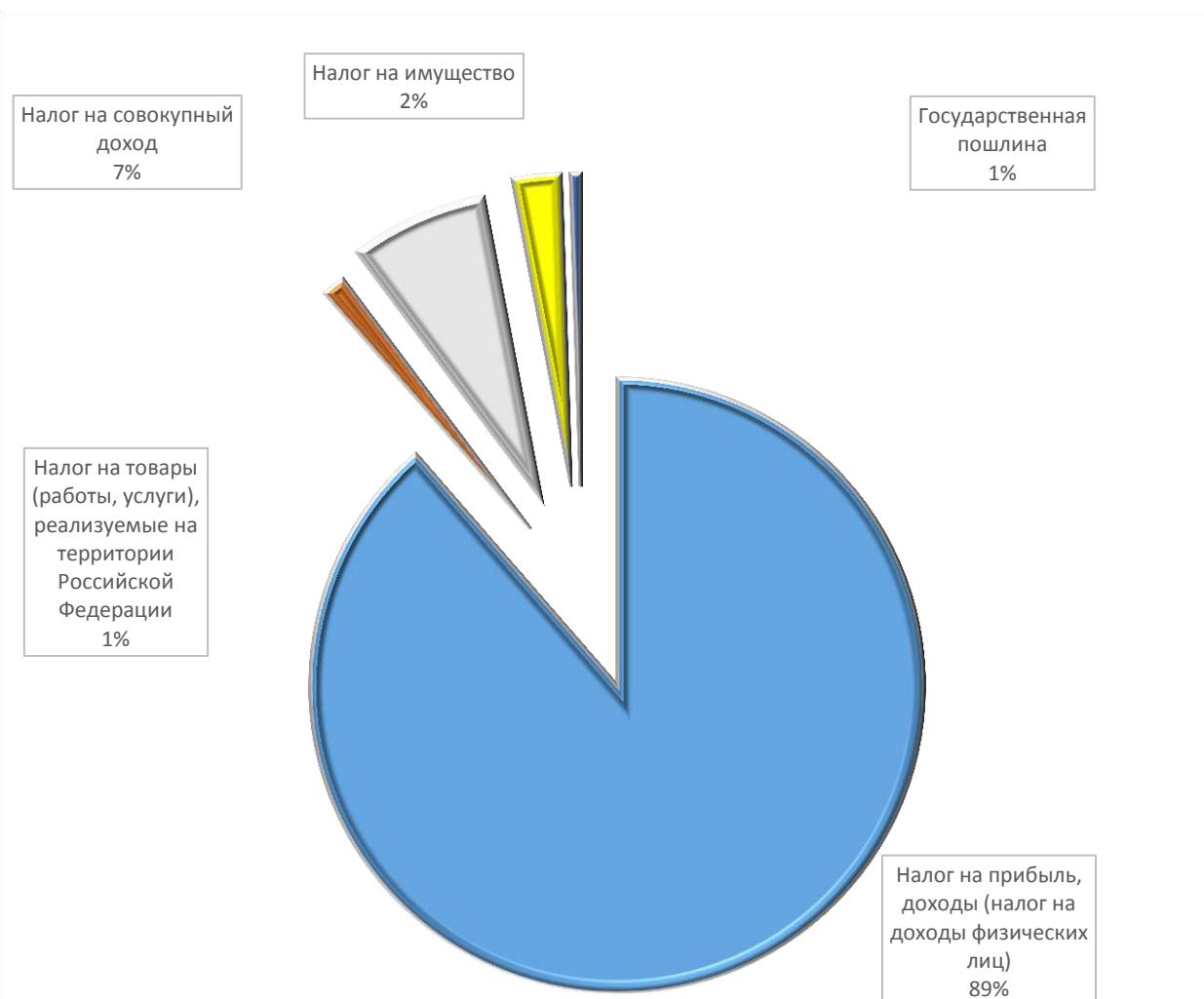
Наименование	2013 год	2014 год	В отноше нии к 2013 году (%)	2015 год	В отно ше нии к 2014 году (%)	2016 год	В отно ше нии к 2015 году (%)
1	2	3	4	5	6	7	8
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	1 023 319,7	845 490,0	82,6	880 266,0	104,1	921 477,3	104,7
Налог на доходы физических лиц	1 023 319,7	845 490,0	82,6	880 266,0	104,1	921 477,3	104,7
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	x	11 270,2	x	12 315,6	109,3	12 869,8	104,5
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	x	11 270,2	x	12 315,6	109,3	12 869,8	104,5
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	64 687,7	67 536,4	104,4	70 742,9	104,7	73 485,7	103,9
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	51 369,1	53 409,0	104,0	56 903,0	106,5	60 658,0	106,6
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	12 468,6	13 186,0	105,8	12 802,0	97,1	11 683,4	91,3
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	850,0	941,4	110,8	1 037,9	110,3	1 144,3	110,3
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	22 810,0	23 735,0	104,1	24 887,7	104,9	26 097,9	104,9
Налог на имущество физических лиц	17 849,0	23 053,0	129,2	24 205,7	105,0	25 415,9	105,0
Земельный налог	4 961,0	682,0	13,7	682,0	100,0	682,0	100,0
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	4 598,0	5 819,0	126,6	6 051,0	104,0	6 293,0	104,0
Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями	4 598,0	5 819,0	126,6	6 051,0	104,0	6 293,0	104,0
ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ	6,5	x	x	x	x	x	x
<b>Налоговые доходы - всего</b>	<b>1 115 421,9</b>	<b>953 850,6</b>	<b>85,5</b>	<b>994 263,2</b>	<b>104,2</b>	<b>1 040 223,7</b>	<b>104,6</b>

Наиболее значительное изменение объема зачисляемых в местный бюджет налоговых доходов в 2014 году ожидается в связи:

- с уменьшением на 10 % норматива зачисления в местный бюджет доходов от налога на доходы физических лиц;

- с увеличением в части введения с 2014 года дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, исходя из зачисления 10 % налоговых доходов областного бюджета от указанного налога.

Структура налоговых доходов 2014 года по видам налоговых доходов представлена на следующей диаграмме



## Неналоговые доходы

Динамика поступлений неналоговых доходов в местный бюджет в 2013-2016 годах с учетом показателей проекта решения о бюджете приведена в следующей таблице:

(тыс. руб.)

Показатели	2013 год	2014 год	2015 год	2016 год
Объем поступлений, тыс. руб.	115 471,9	116 576,6	111 214,6	102 543,1
в отношении к 2013 году (%)		101,0	96,3	88,8
в отношении к предыдущему году (%)		101,0	95,4	92,2

Анализ динамики поступления неналоговых доходов по отношению к 2013 году показывает, что в 2014 году неналоговые доходы останутся на уровне 2013 года, в 2015 году уменьшатся на 3,7 %, в 2016 году уменьшатся на 11,2 %. Относительно предыдущего года поступления неналоговых доходов увеличатся в 2014 году на 1,0 %, в 2015 и 2016 годах снизятся на 4,6 % и 7,8 % соответственно.

Удельный вес неналоговых поступлений в общем объеме неналоговых доходов местного бюджета характеризуется следующими показателями:

(тыс. руб.)

Наименование	2013 год		2014 год		2015 год		2016 год	
	Сумма	Удельный вес (%)	Сумма	Удельный вес (%)	Сумма	Удельный вес (%)	Сумма	Удельный вес (%)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	53 439,0	46,3	47 091,0	40,4	44 229,0	39,8	43 229,0	42,2
Доходы, получаемые в виде арендной платы или платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных	49 350,0	42,7	47 002,0	40,3	44 140,0	39,7	43 140,0	42,1

предприятий, в том числе казенных)								
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и сборов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданными городскими округами	89,0	0,1	89,0	0,1	89,0	0,1	89,0	0,1
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)	4 000,0	3,5	x	x	x	x	x	x
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	2 484,8	2,2	1 974,0	1,7	1 946,8	1,8	2 591,4	2,5
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	61,7	0,1	x	x	x	x	x	x
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	53 884,3	46,6	63 318,4	54,3	60 875,8	54,7	52 519,7	51,2
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	53 884,3	46,6	63 318,4	54,3	60 875,8	54,7	52 519,7	51,2
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	5 602,1	4,8	4 193,2	3,6	4 163,0	3,7	4 203,0	4,1
<b>Неналоговые доходы - всего</b>	<b>115 471,9</b>	<b>100,0</b>	<b>116 576,6</b>	<b>100,0</b>	<b>111 214,6</b>	<b>100,0</b>	<b>102 543,1</b>	<b>100,0</b>

Анализ соотношений видов неналоговых поступлений в общем объеме неналоговых доходов местного бюджета показывает, что основными источниками формирования неналоговых доходов местного бюджета, имеющими наибольший удельный вес, являются:

- доходы, получаемые в виде арендной платы или платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также

имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных);

- 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.

Сведения об объемах поступлений в разрезе видов неналоговых доходов на 2013-2016 годы приведены в следующей таблице:

(тыс. руб.)

Наименование доходов	2013 год	2014 год	В отно ше нии к 2013 году (%)	2015 год	В отно ше нии к 2014 году (%)	2016 год	В отно ше нии к 2015 году (%)
1	2	3	4	5	6	7	8
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	53 439,0	47 091,0	88,1	44 229,0	93,2	43 229,0	97,7
Доходы, получаемые в виде арендной платы или платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	49 350,0	47 002,0	95,2	44 140,0	93,9	43 140,0	97,7
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и сборов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданными городскими округами	89,0	89,0	100,0	89,0	100,0	89,0	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)	4 000,0	x	x	x	x	x	x
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	2 484,8	1 974,0	79,4	1 946,8	98,6	2 591,4	133,1

1	2	3	4	5	6	7	8
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	61,7	x	x	x	x	x	x
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	53 884,3	63 318,4	117,5	60 875,8	96,1	52 519,7	86,3
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	53 884,3	63 318,4	117,5	60 875,8	96,1	52 519,7	86,3
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	5 602,1	4 193,2	74,9	4 163,0	99,3	4 203,0	101,0
<b>Неналоговые доходы - всего</b>	<b>115 471,9</b>	<b>116 576,6</b>	<b>101,0</b>	<b>111 214,6</b>	<b>95,4</b>	<b>102 543,1</b>	<b>92,2</b>

Анализ прогнозируемого поступления неналоговых доходов показывает, что основным источником поступления неналоговых доходов являются доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений), а также 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.

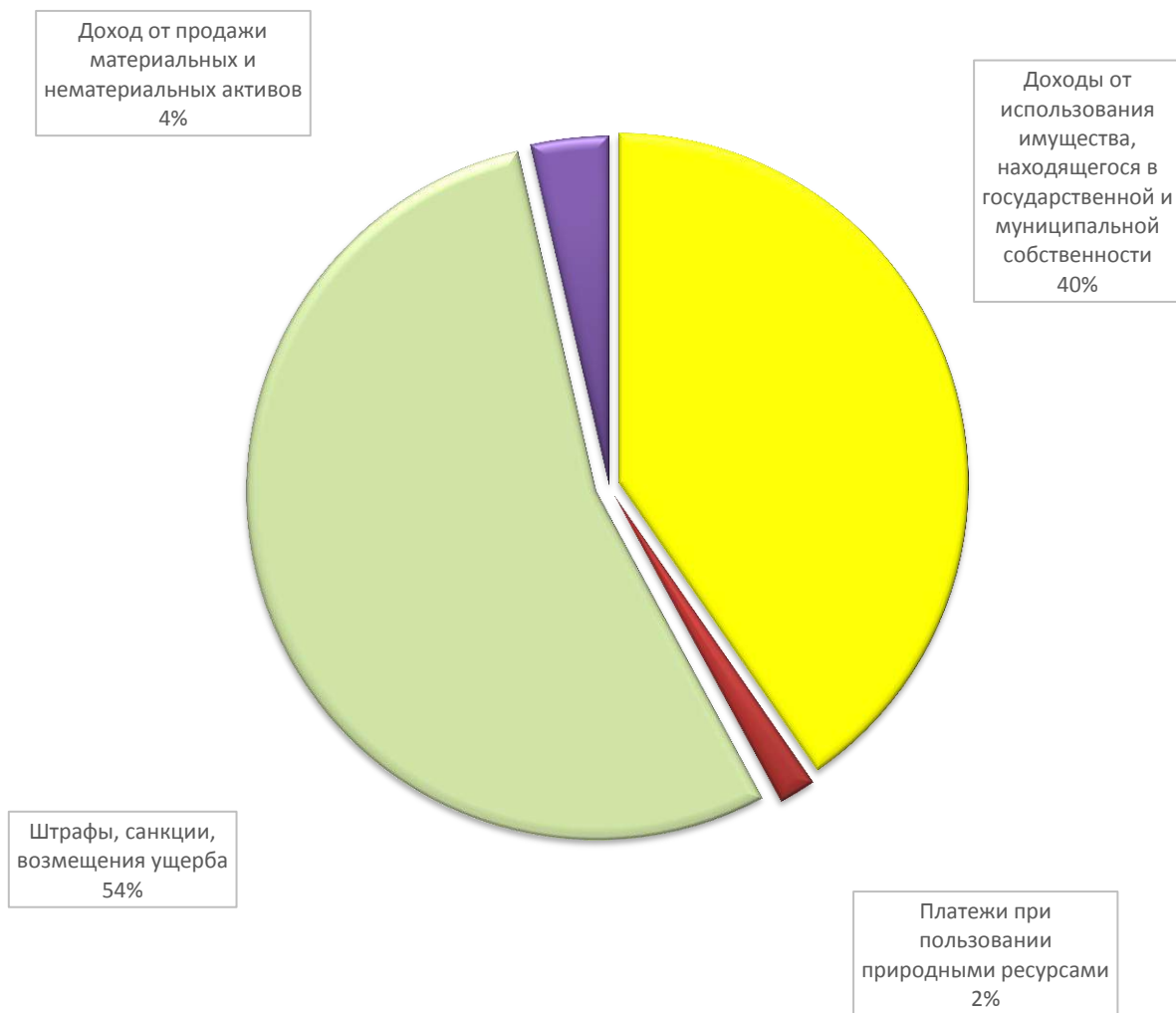
Доходы от сдачи в аренду имущества в 2014 - 2016 годах имеют тенденцию к снижению в отношении к предыдущему году: в 2014 году на 3 138,0 тыс. руб. или 7,8%, в 2015 году на 2 862,0 тыс. руб. или на 7,8 % и в 2016 году на 1 000,0 тыс. руб. или на 2,9 % в связи с возмездным отчуждением из муниципальной собственности недвижимого имущества, арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, в собственность арендаторов, соответственно уменьшаются доходы, поступающие по договорам аренды.

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 возрастают в 2014 году по сравнению с 2013 годом на 9 434,1 тыс. руб. или 17,5 % и снижаются по отношению к предыдущему году в 2015 году на 2 442,6 тыс. или 3,9 %, в 2016 году на 8 356,1 тыс. руб. или 13,7 %. Снижение доходов связано с невысокой остаточной стоимостью, а также снижением количественных объемов имущества, подлежащего отчуждению из муниципальной собственности.

Структура неналоговых доходов 2014 года по видам неналоговых доходов представлена на следующей диаграмме:





### Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления в местный бюджет предусматриваются в сумме 5 183 991,4 тыс. руб., в том числе на 2014 год в сумме 1 840 073,1 тыс. руб., на 2015 год в сумме 1 734 921,4 тыс. руб., на 2016 год в сумме 1 608 996,9 тыс. руб. Удельный вес безвозмездных поступлений в общей сумме доходов бюджета составит в 2014 году - 63,2 %, в 2015 году - 61,1 % и в 2016 году - 58,5 %.

Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов местного бюджета характеризуется следующими показателями:

(тыс. руб.)

Наименование	2013 год	2014 год	2015 год	2016 год
Доходы – всего	2 801 060,1	2 910 500,3	2 840 399,2	2 751 763,7

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ - всего	1 570 166,3	1 840 073,1	1 734 921,4	1 608 996,9
Удельный вес в общей сумме доходов местного бюджета (%)	56,1	63,2	61,1	58,5

Структура доходов 2014 года представлена на следующей диаграмме



Динамика прогнозируемых безвозмездных поступлений в местный бюджет на 2014-2016 годы приведена в следующей таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2014 год	2015 год	2016 год
<b>Безвозмездные поступления - всего</b>	<b>1 840 073,1</b>	<b>1 734 921,4</b>	<b>1 608 996,9</b>
Рост (снижение) к предыдущему году (+;-)	269 906,8	- 105 151,7	- 125 924,5
Отношение к предыдущему году (%)	117,2	94,3	92,7

На 2014 год безвозмездные поступления в местный бюджет прогнозируются с увеличением на 269 906,8 тыс. руб. или 17,2 % по отношению к ожидаемым доходам 2013 года. Анализ приведенных в таблице данных показывает, что в 2015 и 2016

годах прогнозируется снижение общего объема безвозмездных поступлений в местный бюджет в общей сумме на 231 076,2 тыс. руб.

Проектом решения о бюджете безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов предусмотрены в виде:

- дотаций на 2014 год в сумме 570 729,0 тыс. руб., на 2015 год - в сумме 504 720,0 тыс. руб., на 2016 год - в сумме 504 720,0 тыс. руб.;

- субсидий на 2014 год в сумме 203 915,4 тыс. руб., на 2015 год - в сумме 107 410,6 тыс. руб., на 2016 год – в сумме 26 241,6 тыс. руб.;

- субвенций на 2014 год в сумме 968 424,9 тыс. руб., на 2015 год – в сумме 1 025 787,0 тыс. руб., на 2016 год – в сумме 1 078 035,3 тыс. руб.;

- иных межбюджетных трансфертов на 2014 год в сумме 97 003,8 тыс. руб., на 2015 год – в сумме 97 003,8 тыс. руб., на 2016 год поступлений не предусмотрено.

Безвозмездные поступления из областного бюджета характеризуются следующими данными:

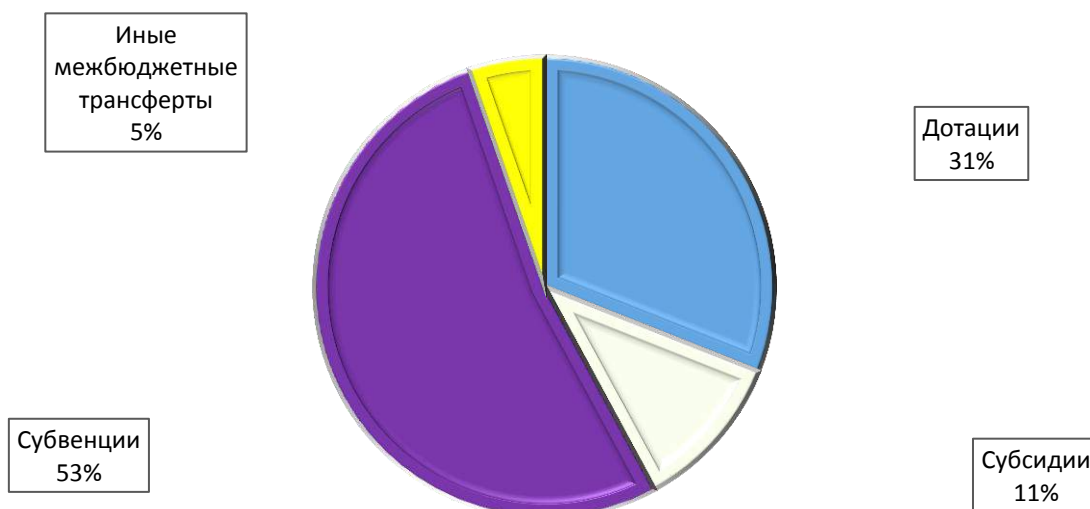
(тыс. руб.)

Наименование	2013 год	Проект решения о бюджете		
		2014 год	2015 год	2016 год
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ - всего	1 570 166,3	1 840 073,1	1 734 921,4	1 608 996,9
в % общей суммы доходов местного бюджета	56,1	63,2	61,1	58,5
<i>в том числе:</i>				
Дотации	716 581,6	570 729,0	504 720,0	504 720,0
Удельный вес (%)	45,6	31,0	29,1	31,4
Субсидии	136 036,1	203 915,4	107 410,6	26 241,6
Удельный вес (%)	8,7	11,1	6,2	1,6
Субвенции	620 544,8	968 424,9	1 025 787,0	1 078 035,3
Удельный вес (%)	39,5	52,6	59,1	67,0

Иные межбюджетные трансферты	97 003,8	97 003,8	97 003,8	0,0
Удельный вес (%)	6,2	5,3	5,6	0,0

По данным анализа безвозмездных поступлений доля общего объема безвозмездных поступлений из областного бюджета в доходах местного бюджета ежегодно снижается и к 2016 году составит 58,5 %.

Структура межбюджетных трансфертов на 2014 год по видам межбюджетных трансфертов представлена на следующей диаграмме



### Расходы

Общий объем расходов местного бюджета на 2014 - 2016 годы планируется с ростом в 2014 году на 1,3 % к уровню предыдущего года и последующим снижением к уровням предыдущих годов в 2015 году на 7,2 %, в 2016 годах на 6,6 %. По отношению к утвержденному объему расходов на 2013 год рост расходов в 2014 году составит 1,3 %, в 2015 году и в 2016 году планируется снижение расходов по отношению к утвержденному объему расходов на 2013 год на 6,0 % и 12,2 % соответственно.

(тыс. руб.)

№ стр.		2013 год	Проект 2014 г.	Проект 2015 г.	Проект 2016 г.
1	Общий объем расходов местного бюджета	3 138 551,2	3 179 130,6	2 951 515,0	2 755 982,8

№ стр.		2013 год	Проект 2014 г.	Проект 2015 г.	Проект 2016 г.
2	Рост (снижение) расходов по отношению к уровню предыдущего года		+1,3 %	-7,2 %	-6,6 %
3	Рост (снижение) расходов по отношению к утвержденному объему на 2013 год		+1,3 %	-6,0 %	-12,2 %
4	Безвозмездные поступления от других бюджетов	1 570 166,3	1 840 073,1	1 734 921,4	1 608 996,9
	Из них:				
4а	- не носящие целевой характер (дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований)	716 581,6	570 729,0	504 720,0	504 720,0
4б	- носящие целевой характер	853 584,7	1 269 344,1	1 230 201,4	1 104 276,9
5	Объем расходов местного бюджета за счет налоговых и неналоговых поступлений (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов, а также без учета остатков прошлых лет (стр. 1- стр.4))	1 568 384,9	1 339 057,5	1 216 593,6	1 146 985,9
6	Объем расходов местного бюджета за счет налоговых и неналоговых поступлений (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов, имеющих целевое назначение, а также без учета остатков прошлых лет (стр. 1- стр.4б))	2 284 966,5	1 909 786,5	1 721 313,6	1 651 705,9
7	Удельный вес объема расходов местного бюджета за счет налоговых и неналоговых поступлений (стр. 5/стр.1)	50,0 %	42,1 %	41,2 %	41,6 %
8	Условно утвержденные расходы местного бюджета	-	-	41 983,3	78 652,7
9	Объем расходов местного бюджета без условно утвержденных расходов (стр.1-стр.8)	3 138 551,2	3 179 130,6	2 909 531,7	2 677 330,1
10	Доля условно утвержденных расходов в общем объеме распределенных расходов (стр.8/стр.6))			2,4 %	4,8 %
11	Публичные нормативные обязательства	16 940,3	17 546,9	20 157,6	20 932,7
12	Удельный вес публично нормативных обязательства в общем объеме расходов местного бюджета без учета условно утвержденных расходов (стр.11/стр.9)	0,5 %	0,6 %	0,7 %	0,8 %

Планируемые проектом решения о бюджете объемы условно утвержденных расходов на 2015 год - в сумме 41 983,3 тыс. руб., на 2016 год - в сумме 78 652,7 тыс. руб., не соответствуют минимальному уровню, установленному пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в соответствии с которым общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов на первый год планового периода утверждается в объеме не менее 2,5 процентов общего

объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Объемы расходов местного бюджета за счет собственных средств и безвозмездных поступлений соответственно составят:

Годы	( % )	
	За счет собственных средств местного бюджета	За счет безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации
2013	50,0	50,0
2014	42,1	57,9
2015	41,2	58,8
2016	41,6	58,4

Общий объем средств на исполнение расходных обязательств, отраженный в представленном Реестре расходных обязательств муниципального образования ЗАТО г. Североморск, не соответствует общему объему бюджетных ассигнований на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов, указанному в приложениях к проекту решения о бюджете: № 8, 8.1 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам ЗАТО г. Североморск и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов местного бюджета», № 9, 9.1 «Ведомственная структура расходов бюджета ЗАТО г. Североморск», № 10, 10.1 «Распределение бюджетных ассигнований бюджета ЗАТО г. Североморск на реализацию муниципальных программ ЗАТО г. Североморск»:

(тыс. руб.)

Наименование документа	Объем средств на исполнение расходных обязательств
------------------------	---

	2014 год	2015 год	2016 год
Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам ЗАТО г. Североморск и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов местного бюджета	3 179 130,6	2 951 515,0	2 755 982,8
Ведомственная структура расходов бюджета ЗАТО г. Североморск	3 179 130,6	2 951 515,0	2 755 982,8
Реестр расходных обязательств муниципального образования ЗАТО г. Североморск	3 178 845,1	3 116 382,5	2 959 006,3
Отклонение	+ 285,5	-164 867,5	-203 023,5
Распределение бюджетных ассигнований бюджета ЗАТО г. Североморск на реализацию муниципальных программ ЗАТО г. Североморск	2 157 839,7	2 165 996,6	2 271 176,7
Реестр расходных обязательств муниципального образования ЗАТО г. Североморск	1 031 298,6	1 011 238,0	1 061 765,6
Отклонение	+ 1 126 541,1	+ 1 154 758,6	+ 1 209 411,1

Особенностью проекта решения о бюджете является формирование части расходов местного бюджета в структуре муниципальных программ (в «программном формате»).

На финансовое обеспечение 5 муниципальных программ ЗАТО г. Североморск проектом решения о бюджете предусмотрено:

в 2014 году – 67,9 % от общего объема расходов бюджета;

в 2015 году – 73,4 % от общего объема расходов бюджета;

в 2016 году – 82,4 % от общего объема расходов бюджета.

#### Удельный вес программных и непрограммных расходов в общем объеме расходов бюджета

(тыс. руб.)

	2014 год		2015 год		2016 год	
	проект	в % к итогу	проект	в % к итогу	проект	в % к итогу
Программные расходы (5 муниципальных программ)	2 157 839,7	67,9	2 165 996,6	74,4	2 271 176,7	84,8
Непрограммные расходы	1 021 290,9	32,1	743 545,1	25,6	406 153,4	15,2
<b>ВСЕГО расходов (без учета условно утвержденных)</b>	<b>3 179 130,6</b>	<b>100,0</b>	<b>2 909 531,7</b>	<b>100,0</b>	<b>2 677 330,1</b>	<b>100,0</b>

Графически структура программных расходов бюджета в 2014 году выглядит следующим образом:



По удельному весу в общем объеме расходов бюджета в 2014 году муниципальные программы распределились следующим образом:

- «Развитие образования ЗАТО г. Североморск» - 80,54 %;
- «Культура ЗАТО г. Североморск» - 16,37 %;
- «Развитие муниципального управления и гражданского общества» - 1,7 %;
- «Улучшение качества и безопасности жизни населения» – 1,37 %;
- «Развитие конкурентноспособной экономики» -0,02 %.

В местном бюджете предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию всех муниципальных программ ЗАТО г. Североморск.

Сравнительный анализ финансирования муниципальных программ, утвержденных постановлениями администрации ЗАТО г. Североморск, и расходов на реализацию муниципальных программ, предусмотренных проектом решения о бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2014-2016 годы (приложение 1) показал, что объемы бюджетных ассигнований муниципальных программ, предусмотренные проектом решения о бюджете, не соответствуют объемам финансового обеспечения муниципальных программ, установленных их паспортами, а именно:

1. Муниципальная программа «Развитие образования ЗАТО г. Североморск».

Проектом решения о бюджете предусматривается снижение финансирования относительно финансирования, предусмотренного паспортом программы,



на 70 763, 2 тыс. руб., в том числе в 2015 году на 35 321, 0 тыс. руб., в 2016 году на 35 442, 2 тыс. руб. Снижение финансирования предусмотрено по подпрограмме «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей».

2. Муниципальная программа «Культура ЗАТО г. Североморск».

Проектом решения о бюджете предусматривается увеличение финансирования относительно финансирования, предусмотренного паспортом программы, на 329,6 тыс. руб., в том числе в 2014 году на 164,8 тыс. руб., в 2015 году так же на 164,8 тыс. руб.

Паспорт программы «Культура ЗАТО г. Североморск» не содержит разбивки финансирования по подпрограммам.

3. Муниципальная программа «Развитие муниципального управления и гражданского общества».

Проектом решения о бюджете предусматривается увеличение финансирования относительно финансирования, предусмотренного паспортом программы, на 1 500,0 тыс. руб. в 2016 году. Увеличение финансирования предусмотрено по подпрограмме «Создание условий для эффективного использования муниципального имущества ЗАТО г. Североморск».

4. Муниципальная программа «Улучшение качества и безопасности жизни населения».

Проектом решения о бюджете предусматривается увеличение финансирования относительно финансирования, предусмотренного паспортом программы, на 400,0 тыс. руб., в том числе в 2014 году предусмотрено снижение финансирования на 200,0 тыс. руб., в 2015 и в 2016 годах увеличение финансирования на 300,0 тыс. руб. ежегодно. Ежегодное увеличение финансирования на 300,0 тыс. руб. предусмотрено по подпрограмме «Профилактика наркомании, алкоголизма и токсикомании в ЗАТО г. Североморск». Снижение финансирования на 500,0 тыс. руб. предусмотрено по подпрограмме «Доступная среда».

5. Муниципальная программа «Развитие конкурентоспособной экономики».

Проектом решения о бюджете предусматривается снижение финансирования относительно финансирования, предусмотренного паспортом программы, на 6 854,0 тыс. руб., в том числе в 2014 году на 2 318,0 тыс. руб., в 2015 году на 2 218,0 тыс. руб., в 2016 году на 2 318,0 тыс. руб. Снижение финансирования предусмотрено по подпрограмме «Развитие малого и среднего предпринимательства, стимулирование инвестиционной деятельности ЗАТО г. Североморск».

Всего по принятым администрацией ЗАТО г. Североморск муниципальным программам проектом решения о бюджете на 2014-2016 годы предусматривается снижение финансирования на 75 387,6 тыс. руб., в том числе в 2014 году на 2 353,2 тыс. руб., в 2015 году на 37 074,2 тыс. руб., в 2016 году на 35 960,2 тыс. руб.

Наименования пяти подпрограмм указанных в проекте решения о бюджете не соответствуют наименованиям указанным в паспортах муниципальных программ

Наименование по паспорту муниципальной программы	Наименование в проекте решения о бюджете
<b>Муниципальная программа «Культура ЗАТО г. Североморск»</b>	
Подпрограмма «Совершенствование предоставления дополнительного образования детям в сфере культуры»	Подпрограмма «Совершенствование предоставления дополнительного образования детям в сфере Культуры»
Подпрограмма «Обеспечение бухгалтерского учета и отчетности в муниципальных учреждениях, подведомственных Управлению культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск»	Подпрограмма «Финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений, подведомственных Управлению культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск»
<b>Муниципальная программа «Развитие муниципального управления и гражданского общества»</b>	
Подпрограмма «Поддержка общественных организаций и объединений ЗАТО г. Североморск»	Подпрограмма «Поддержка общественных объединений и организаций ЗАТО г. Североморск»
<b>Муниципальная программа «Улучшение качества и безопасности жизни населения»</b>	
Подпрограмма «Развитие физической культуры и спорта и формирование здорового образа жизни в ЗАТО г. Североморск»	Подпрограмма «Развитие физической культуры и спорта и формирования здорового образа жизни в ЗАТО г. Североморск»
Подпрограмма «Доступная среда»	Подпрограмма «Доступная среда в ЗАТО г. Североморск»

Структура расходов местного бюджета на 2013 – 2016 годы по разделам классификации расходов бюджетов по отношению к общей сумме расходов представлена в следующей таблице:

(тыс. руб.)

	2013 год	2014 год	2015 год	2016 год
--	----------	----------	----------	----------

	сумма	удель- ный вес (%)	сумма	удель- ный вес (%)	сумма	удель- ный вес (%)	сумма	удель- ный вес (%)
<b>ВСЕГО</b>	3 138 551,20		3 179 130,60		2 951 515,00		2 755 982,80	
Условно утверждаемые расходы					41 983,30		78 652,70	
ВСЕГО (без учета условно утверждаемых расходов)	3 138 551,20	100,00	3 179 130,60	100,00	2 909 531,70	100,00	2 677 330,10	100,00
в том числе:								
Общегосударственные вопросы	189 339,00	6,03	177 728,30	5,59	208 931,20	7,18	249 636,70	9,32
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	19 238,80	0,60	17 417,50	0,55	11 438,40	0,39	11 454,90	0,43
Национальная экономика	70 255,00	2,24	59 295,90	1,87	43 645,20	1,50	45 430,00	1,70
Жилищно-коммунальное хозяйство	586 497,00	18,69	394 613,70	12,41	271 698,90	9,34	134 244,90	5,01
Охрана окружающей среды	3 885,00	0,12	500,00	0,02		0,00		0,00
Образование	1 913 462,00	60,97	2 174 679,70	68,40	2 004 819,60	68,91	1 832 494,40	68,44
Культура и кинематография	193 429,20	6,18	239 608,70	7,54	241 755,00	8,31	266 971,70	9,99
Социальная политика	83 354,80	2,66	93 277,40	2,93	103 864,50	3,57	108 287,50	4,04
Физическая культура и спорт	65 794,80	2,10	7 628,10	0,24	3 599,40	0,12	3 599,40	0,13
Средства массовой информации	13 295,60	0,41	14 381,30	0,45	14 325,30	0,49	15 014,80	0,56
Обслуживание государственного и муниципального долга					5 454,20	0,19	10 195,80	0,38

Представленная к проекту решения о бюджете оценка ожидаемого исполнения расходов местного бюджета за 2013 год не превышает объем расходов местного бюджета, утвержденного решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск о местном бюджете на 2013 год (в редакции от 12.11.2013 № 466).

Анализ изменений объемов бюджетных ассигнований по разделам бюджетной классификации и их удельного веса в составе общего объема расходной части местного бюджета в среднесрочном периоде (2014-2016г.г.) показал, что по сравнению с утвержденными объемами расходов на 2013 год:

1. Ежегодно сокращаются объемы ассигнований и удельный вес расходов по разделам:

- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - в 2013 году – 18,69 %, в 2014 г. – 12,41 %, в 2015 г. – 9,34 %, в 2016 г. – 5,01 %;

- 0600 «Охрана окружающей среды» - в 2013 г. – 0,12 %, в 2014 г. – 0,02 %, в 2015 г. и 2016 г. – 0 %;

2. Ежегодно увеличиваются бюджетные ассигнования и их доля в общем объеме расходов бюджета по разделам:

- 0100 «Общегосударственные вопросы» - в 2014 г. – 5,59 %, в 2015 г. – 7,18 %, в 2016 г. – 9,32 %;

- 0800 «Культура и кинематография» - в 2014 г. – 7,54 %, в 2015 г. – 8,31 %, в 2016 г. – 9,99 %;

- 1000 «Социальная политика» - в 2014 г. – 2,93 %, в 2015 г. – 3,57 %, в 2016 г. – 4,04 %;

- 1200 «Средства массовой информации» - в 2014 г. – 0,45 %, в 2015 г. – 0,49 %, в 2016 г. – 0,56 %;

- 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» - в 2015 г. – 0,19 %, в 2016 г. – 0,38 %;

3. Бюджетные ассигнования и их удельный вес в общем объеме расходов бюджета по разделам:

- 0400 «Национальная экономика» в 2014 и 2015 годах по сравнению с уровнем предыдущего года снижаются: в 2013 г. – 2,24 %, в 2014 г. – 1,87 %, в 2015 г. – 1,5 %, в 2016 г. - повышаются до 1,7 %;

- 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в 2014 и 2015 годах по сравнению с уровнем предыдущего года снижаются: в 2013 г. - 20,6 %, в 2014 г. – 0,55 %, в 2015 г. – 0,39 %, в 2016 г. - повышаются до 0,43 %.

Наибольшую долю в общем объеме расходов местного бюджета составляют расходы по разделам:

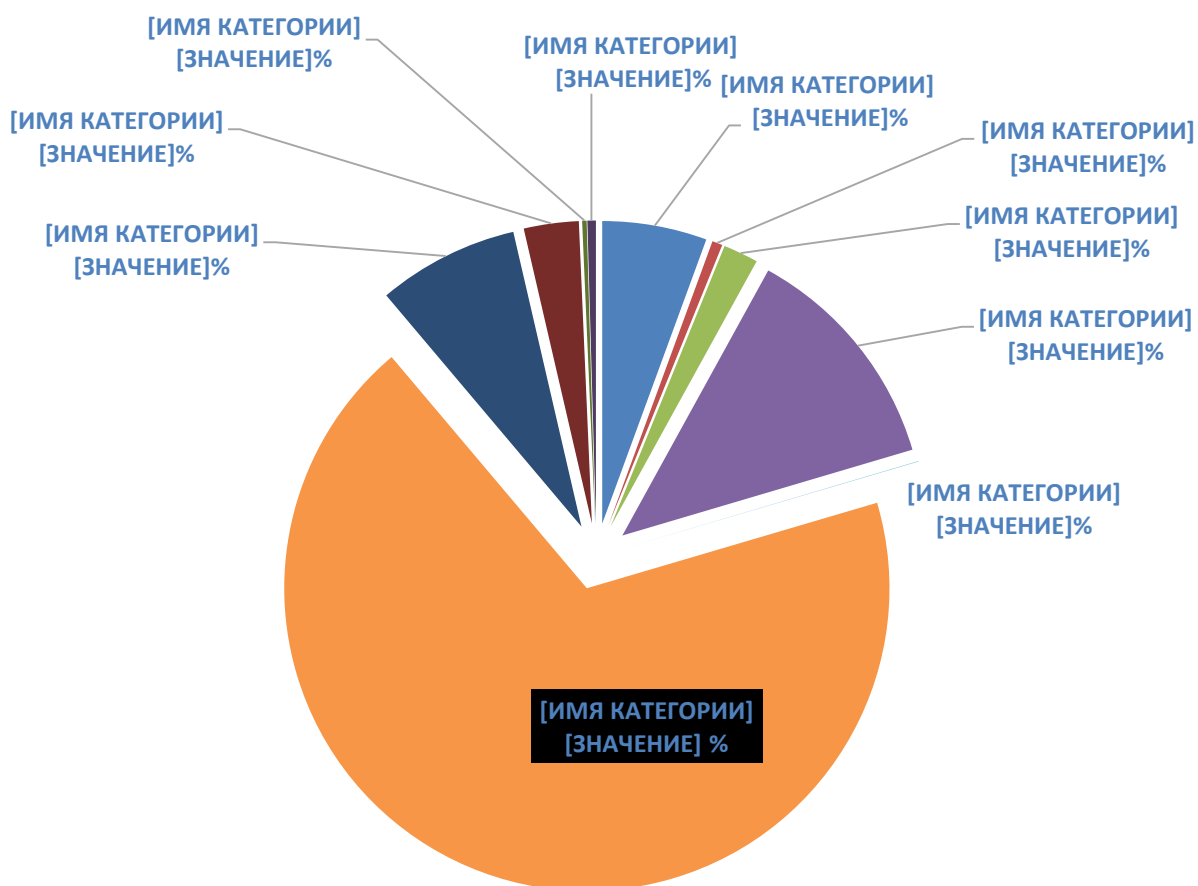
- 0100 «Общегосударственные вопросы»;

- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»;

- 0700 «Образование»;

- 0800 «Культура и кинематография».

Структура расходов местного бюджета в 2014 году по разделам функциональной классификации представлена на следующей диаграмме:



Ведомственной структурой расходов местного бюджета бюджетные ассигнования распределены по 8 главным распорядителям бюджетных средств.

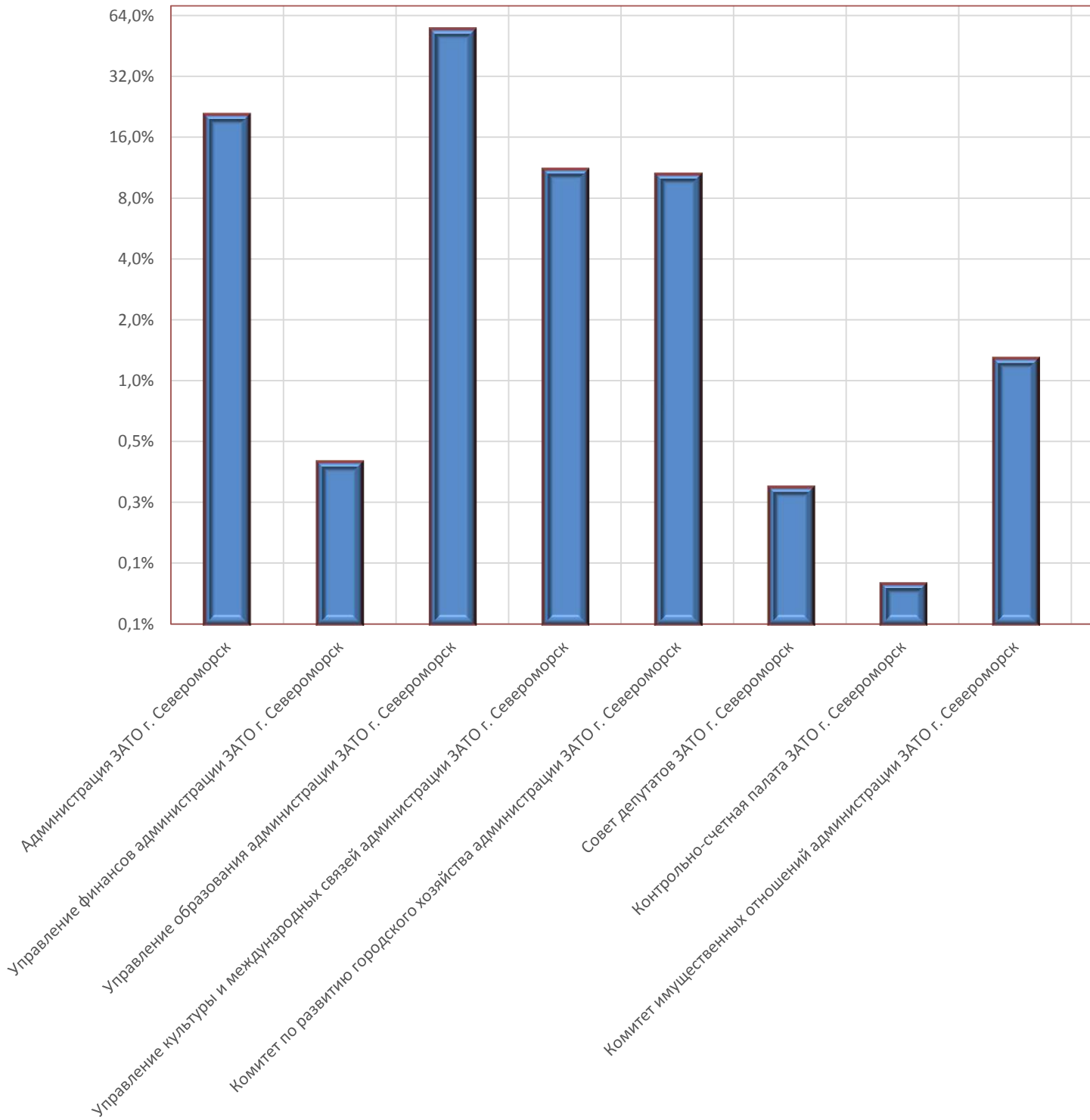
(тыс.руб.)

	2013 год		2014 год		2015 год		2016 год	
	сумма	удель-ный вес (%)	сумма	удель-ный вес (%)	сумма	удель-ный вес (%)	сумма	удель-ный вес (%)
<b>ВСЕГО</b>	3 138 551,2		3 179 130,6		2 951 515,0		2 755 982,8	
Условно утверждаемые расходы					41 983,3		78 652,7	
ВСЕГО (без учета условно утверждаемых)	3 138 551,2	100,0	3 179 130,6	100,0	2 909 531,7	100,0	2 677 330,1	100,0
в том числе:								
Администрация ЗАТО г. Североморск	473 262,6	15,08	665 435,6	20,92	540 360,6	18,57	201 352,0	7,52
Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск	13 809,5	0,43	14 289,5	0,45	60 860,7	2,09	102 591,7	3,83
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	1 757 024,5	55,98	1 751 870,0	55,11	1 696 487,4	58,31	1 767 436,7	66,01
Управление культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск	304 536,0	9,70	357 102,6	11,23	361 746,9	12,43	390 862,2	14,60

Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск	507 860,2	16,18	337 281,3	10,61	200 372,3	6,89	160 231,5	5,99
Совет депутатов ЗАТО г. Североморск	9 191,4	0,29	9 123,9	0,29	8 367,3	0,29	8 363,6	0,31
Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск	1 336,4	0,06	3 121,5	0,10	3 137,5	0,11	3 352,6	0,13
Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск	71 530,6	2,28	40 906,2	1,29	38 199,0	1,31	43 139,8	1,61

В 2014 году 97,87 % общего объема бюджетных ассигнований планируется по четырем главным распорядителям бюджетных средств: Администрация ЗАТО г. Североморск – 20,92 %, Управление образования администрации ЗАТО г. Североморска – 55,11%, Управление культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморска – 11,23%, Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск – 10,61%.

Ведомственная структура расходов бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск в 2014 году представлена на следующей диаграмме:



Анализ распределения бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов.

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

Бюджетные ассигнования местного бюджета по разделу «Общегосударственные вопросы» приведены в следующей таблице:

(тыс. руб.)

Наименования показателя	2013 год	2014 год (проект)	2015 год (проект)	2016 год (проект)
Всего по разделу	189 339,00	177 728,30	208 931,30	249 636,70
Рост (снижение) предыдущему году (тыс. руб.)		-11 610,70	31 203,00	40 705,40
Рост (снижение) к 2013 году (тыс. руб.)		-11 610,70	19 592,30	60 297,70
Темпы роста к предыдущему году ( %)		-6,13	17,56	19,48
Темпы роста к 2013 году ( %)		-6,13	10,35	31,85

Согласно представленному проекту решения о бюджете, анализ динамики расходов местного бюджета по данному разделу показывает, что по сравнению с соответствующим предыдущим годом в 2014 году расходы бюджета снижаются на 11 610,7 тыс. руб. и увеличиваются в 2015 и 2016 годах на 31 203,0 тыс. руб. и 40 705,4 тыс. руб. соответственно.

В структуре раздела наибольшие объемы бюджетных ассигнований в 2014 – 2016 годах предусмотрены:

- на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами, казенными учреждениями – 35,0 - 47,5 %;
- на предоставление субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям – 19,6-25,0 %.

В соответствии с ведомственной структурой расходы местного бюджета по разделу «Общегосударственные вопросы» в 2014 – 2016 годах будут осуществлять 8 главных распорядителей бюджетных средств. Наиболее крупные из них – Администрация ЗАТО г. Североморск, Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск, Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск, Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г.



Североморск на которые в 2014 году будет приходиться 84,5 % расходов по данному разделу, в 2015 году – 87,4 % и 2016 годах – 89,4%.

В рамках расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» в 2014 - 2016 годы предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию одной муниципальной программы, в объемах указанных в таблице:

(тыс. руб.)

Наименования показателя	2014 год	2015 год	2016 год	В % к предыдущему году	
	(проект)	(проект)	(проект)	2015 год	2016 год
Муниципальная программа "Развитие муниципального управления и гражданского общества"	22 504,60	14 897,40	16 960,30	66,20	113,85
удельный вес в разделе (%)	12,66	7,13	6,79		
Расходы на непрограммную деятельность, тыс. рублей	155 223,70	194 033,90	232 676,40	125,00	119,92
удельный вес в разделе (%)	87,34	92,87	93,21		
всего по разделу	177 728,30	208 931,30	249 636,70	191,20	233,76

Программная часть расходов по данному разделу к 2016 году по сравнению с 2014 годом снизится на 5 544,3 тыс. руб. или на 24,6 %, а ее доля в общем объеме расходов по разделу снизится на 5,87 %.

В структуре раздела предусматриваются ассигнования на непрограммную деятельность, которые составляют 97 % общего объема непрограммных расходов бюджета. Непрограммную часть местного бюджета составляют расходы на:

- обеспечение функций (содержание) органов муниципальной власти (Глава муниципального образования ЗАТО г. Североморск) и муниципальных органов (Совет депутатов ЗАТО г. Североморск, Администрация ЗАТО г. Североморск, контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск);

- создание резервного фонда администрации ЗАТО г. Североморск;

- обеспечение проведения выборов и референдумов в ЗАТО г. Североморск.

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Бюджетные ассигнования местного бюджета по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» приведены в следующей таблице:

(тыс. руб.)

Наименования показателя	2013 год	2014 год (проект)	2015 год (проект)	2016 год (проект)
Всего по разделу	19 238,90	17 417,50	11 438,40	11 454,90
Рост (снижение) предыдущему году (тыс. руб.)		-1 821,40	-5 979,10	16,50
Рост (снижение) к 2013 году (тыс. руб.)		-1 821,40	-7 800,50	-7 784,00
Темпы роста к предыдущему году ( %)		-9,47	-34,33	0,14
Темпы роста к 2013 году ( %)		-9,47	-40,55	-40,46

Согласно представленному проекту решения о бюджете, анализ динамики расходов местного бюджета по данному разделу показывает, что по сравнению с предыдущим годом бюджетные ассигнования снижаются в 2014 и 2015 годах на 1 821,4 тыс. руб. и 5 979,1 тыс. руб. и увеличиваются в 2016 году на 16,5 тыс. руб.

В структуре раздела наибольшие объемы бюджетных ассигнований в 2014 – 2016 годах предусмотрены на обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений, в том числе на предоставление субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям, в том числе в 2014 году – 43,8 %, в 2015 году – 40,9 %, в 2016 году – 40,8 %.

Проектом решения о бюджете по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» с 2014 по 2016 годы предусматриваются расходы на реализацию одной муниципальной программы, объемы бюджетных ассигнований на которую приведены в таблице:

(тыс. руб.)

Наименования показателя	2014 год	2015 год	2016 год	В % к предыдущему году	
				2015 год	2016 год
Муниципальная программа "Улучшение качества и безопасности жизни населения"	6 280,00	3 780,00	3 780,00	60,19	100,00
удельный вес в разделе (%)	36,06	33,05	33,00		
Расходы на непрограммную деятельность, тыс. рублей	11 137,50	7 658,40	7 658,40	68,76	100,00
удельный вес в разделе (%)	63,94	66,95	66,86		
всего по разделу	17 417,50	11 438,40	11 454,90	128,95	200,00

Программная часть расходов по данному разделу к 2016 году по сравнению с 2014 годом уменьшится на 2 500,0 тыс. руб. или на 39,8 %.

В структуре раздела по подразделу 0304 «Органы юстиции» за счет средств местного бюджета предусмотрены расходы на осуществление федеральных

полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния в 2014 году в сумме 2 784,3 тыс. руб., в 2015 и 2016 годах в сумме 2 782,6 тыс. руб. ежегодно.

По подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» проектом бюджета в 2014 году предусмотрены расходы в сумме 8 353,2 тыс. руб., в 2015-2016 годах 4 875,8 тыс. руб. и 4 892,3 тыс. руб. соответственно. Снижение в расходов бюджета в 2015-2016 годах относительно 2014 года составит в среднем 41,5 %, в том числе за счет снижения расходов на предоставление субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на 3 000,0 тыс. руб.

По подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» проектом бюджета в 2014 году предусмотрены расходы в сумме 6 280 тыс. руб., в 2015-2016 годах 3 780 тыс. руб. ежегодно. Снижение в расходов бюджета в 2015-2016 годах относительно 2014 года составит в 39,8 %, в том числе за счет снижения расходов на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд на 2 500,0 тыс. руб. относительно расходов на указанные цели в 2014 году.

#### Раздел 0400 «Национальная экономика»

Бюджетные ассигнования местного бюджета по разделу «Национальная экономика» приведены в следующей таблице:

(тыс. руб.)

Наименования показателя	2013 год	2014 год	2015 год	2016 год
Всего по разделу	70 255,00	59 295,90	43 645,20	45 430,00
Рост (снижение) предыдущему году (тыс. руб.)		-10 959,10	-15 650,70	1 784,80
Рост (снижение) к 2013 году (тыс. руб.)		-10 959,10	-26 609,80	-24 825,00
Темпы роста к предыдущему году ( %)		-15,60	-26,39	4,09
Темпы роста к 2013 году ( %)		-15,60	-37,88	-35,34

Согласно представленному проекту решения о бюджете, анализ динамики расходов местного бюджета по данному разделу показывает, что по сравнению с предыдущим годом расходы снижаются в 2014 и 2015 годах на 10 959,1 тыс. руб. и 15 650,7 тыс. руб. соответственно и увеличиваются в 2016 году на 1 784,8 тыс. руб.

Снижение расходов по разделу в 2014 году по сравнению с 2013 годом в основном обусловлено сокращением расходов на дорожное хозяйство (дорожные фонды) на сумму 8 882,8 тыс. руб., а так же на связь и информатику на сумму 5 561 тыс. руб.

В структуре раздела наибольшие объемы бюджетных ассигнований в 2014 – 2016 годах предусмотрены на расходы на финансирование дорожного хозяйства (дорожные фонды) – 27,5 % и другие вопросы в области национальной экономики – 48,6 %.

Проектом решения о бюджете по разделу «Национальная экономика» в 2014, 2015 и 2016 годах в подразделе «Другие вопросы в области национальной экономики» предусматриваются расходы на реализацию двух муниципальных программ, объемы бюджетных ассигнований на которые приведены в таблице:

(тыс. руб.)

Наименования показателя	2014 год	2015 год	2016 год	В % к предыдущему году	
				2015 год	2016 год
Всего программное финансирование	4 493,00	4 443,00	4 443,00	98,89	100,00
удельный вес в разделе (%)	7,58	10,18	9,78		
Муниципальная программа "Развитие конкурентноспособной экономики"	493,00	443,00	443,00	89,86	100,00
удельный вес в разделе (%)	0,83	1,02	0,98		
Муниципальная программа "Развитие муниципального управления и гражданского общества"	4 000,00	4 000,00	4 000,00	100,00	100,00
удельный вес в разделе (%)	6,75	9,16	8,80		
Расходы на непрограммную деятельность, тыс. рублей	54 802,90	39 202,20	40 987,00	71,53	104,55
удельный вес в разделе (%)	92,42	89,82	90,22		
всего по разделу	59 295,90	43 645,20	45 430,00	73,61	104,09

Удельный вес программной части расходов по данному разделу повышается в 2015 году на 2,6 % к предыдущему году, в 2016 году снижается на 0,4 %

к предыдущему году. При этом абсолютная сумма размера финансирования в 2015-2016 годах остается неизменной.

Бюджетные ассигнования местного бюджета по подразделу 0408 «Транспорт» приведены в следующей таблице:

(тыс. руб.)

Наименования показателя	2013 год	2014 год	2015 год	2016 год
Всего по подразделу	18 400,10	18 404,10	8 487,30	8 573,70
Рост (снижение) предыдущему году (тыс. руб.)		4,00	-9 916,80	86,40
Рост (снижение) к 2013 году (тыс. руб.)		4,00	-9 912,80	-9 826,40
Темпы роста к предыдущему году ( %)		0,02	-53,88	1,02
Темпы роста к 2013 году ( %)		0,02	-53,87	-53,40

Анализ динамики расходов местного бюджета по данному подразделу показывает, что в 2014 году расходы бюджета будут увеличены по сравнению с предыдущим годом на 4,0 тыс. руб., в 2015 расходы бюджета снижаются по сравнению с 2014 годом на 9 916,8 тыс. руб., в 2016 году расходы увеличиваются по сравнению с предыдущим годом на 86,4 тыс. руб.

Резкое снижение расходов по подразделу «Транспорт» в 2015-2016 годах относительно объема финансирования в 2014 году происходит за счет снижения финансирования на организацию транспортного обслуживания на территории ЗАТО г. Североморск на 10 000 тыс. руб. В 2014 году предусматривается финансирование в размере 18 404,1 тыс. руб., в 2015-2016 годах – 8 487,3 тыс. руб. и 8 573,7 тыс. руб. соответственно.

В рамках данного подраздела финансирование осуществляется в полном объеме за счет непрограммной деятельности.

Бюджетные ассигнования местного бюджета по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» приведены в следующей таблице:

(тыс. руб.)

Наименования показателя	2013 год	2014 год	2015 год	2016 год
Всего по подразделу	24 473,00	15 590,20	12 315,60	12 869,80
Рост (снижение) предыдущему году (тыс. руб.)		-8 882,80	-3 274,60	554,20
Рост (снижение) к 2013 году (тыс. руб.)		-8 882,80	-12 157,40	-11 603,20
Темпы роста к предыдущему году ( %)		-36,30	-21,00	4,50
Темпы роста к 2013 году ( %)		-36,30	-49,68	-47,41

Анализ динамики расходов местного бюджета по данному подразделу показывает, что в 2014 - 2015 годах расходы по сравнению с предыдущим годом снижаются: в 2014 году на 8 882,8 тыс. руб., в 2015 году на 3 274,6 тыс. руб. В 2016 году расходы увеличиваются по сравнению с предыдущим годом на 554,2 тыс. руб.

Снижение объемов финансирования в 2014 году по сравнению с 2013 годом обусловлено прекращением финансирования областным бюджетом долгосрочной целевой программы «Развитие транспортной инфраструктуры Мурманской области» на 2012-2015 годы.

В рамках данного подраздела финансирование осуществляется в полном объеме за счет непрограммной деятельности.

Бюджетные ассигнования местного бюджета по подразделу 0410 «Связь и информатика» приведены в следующей таблице:

(тыс. руб.)

Наименования показателя	2013 год	2014 год	2015 год	2016 год
Всего по подразделу	5 572,40	11,40	11,40	11,40
Рост (снижение) предыдущему году (тыс. руб.)		-5 561,00	0,00	0,00
Рост (снижение) к 2013 году (тыс. руб.)		-5 561,00	-5 561,00	-5 561,00
Темпы роста к предыдущему году ( %)		-99,80	0,00	0,00
Темпы роста к 2013 году ( %)		-99,80	-99,80	-99,80

Анализ динамики расходов местного бюджета показывает, что в 2014 - 2016 годах расходы по данному подразделу по сравнению с 2013 годом снижены на 5 561 тыс. руб. или 99,8 %, оставаясь в течении 2014-2016 годах на одном уровне.

Снижение объемов финансирования в 2014-2016 годах по сравнению с 2013 годом обусловлено прекращением финансирования областным бюджетом долгосрочной целевой программы «Развитие информационного общества

и формирование электронного правительства в Мурманской области» на 2012-2015 годы, а также прекращения предоставления субсидий муниципальным бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям.

В рамках данного подраздела финансирование осуществляется в полном объеме за счет непрограммной деятельности.

Бюджетные ассигнования местного бюджета по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» приведены в следующей таблице:

(тыс. руб.)

Наименования показателя	2013 год	2014 год	2015 год	2016 год
Всего по подразделу	21 809,50	25 290,20	22 830,90	23 975,10
Рост (снижение) предыдущему году (тыс. руб.)		3 480,70	-2 459,30	1 144,20
Рост (снижение) к 2013 году (тыс. руб.)		3 480,70	1 021,40	2 165,60
Темпы роста к предыдущему году ( %)		15,96	-9,72	5,01
Темпы роста к 2013 году ( %)		15,96	4,68	9,93

Анализ динамики расходов местного бюджета показывает, что в 2014 - 2016 годах расходы по данному подразделу по сравнению с 2013 годом повышаются. По сравнению с предыдущими годами в 2014 году расходы по данному подразделу повышаются на 3 480,7 тыс. руб., в 2015 – снижаются на 2 459,3 тыс. руб., в 2016 – повышаются на 1 144,2 тыс. руб.

#### Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Бюджетные ассигнования местного бюджета по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» приведены в следующей таблице:

(тыс. руб.)

Наименования показателя	2013 год	2014 год	2015 год	2016 год
Всего по разделу	586 497,00	394 613,70	313 682,20	212 897,60
Рост (снижение) предыдущему году (тыс. руб.)		-191 883,30	-80 931,50	-100 784,60
Рост (снижение) к 2013 году (тыс. руб.)		-191 883,30	-272 814,80	-373 599,40
Темпы роста к предыдущему году ( %)		-32,72	-20,51	-32,13
Темпы роста к 2013 году ( %)		-32,72	-46,52	-63,70

Согласно представленному проекту решения о бюджете, анализ динамики расходов местного бюджета показывает, что финансирование по данному разделу по сравнению с предыдущими годами расходы неуклонно снижается.

Снижение объемов бюджетных ассигнований по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2014 – 2016 годах обусловлено снижением финансирования по всем подраздела раздела.

Проектом решения о бюджете по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2014, 2015 и 2016 годах предусматриваются расходы на реализацию одной муниципальной программы, объем бюджетных ассигнований на финансирование которой приведен в таблице:

Наименования показателя	2014 год	2015 год	2016 год	(тыс. руб.)	
				В % к предыдущему году	
				2015 год	2016 год
Всего программное финансирование	9 945,00	9 945,00	6 000,00	100,00	60,33
удельный вес в разделе (%)	2,52	3,17	2,82		
Муниципальная программа "Улучшение качества безопасности жизни населения"	9 945,00	9 945,00	6 000,00	100,00	60,33
удельный вес в разделе (%)	2,52	3,17	2,82		
Расходы на непрограммную деятельность, тыс. рублей	384 668,70	303 737,20	206 897,60	78,96	68,12
удельный вес в разделе (%)	97,48	96,83	97,18		
всего по разделу	394 613,70	313 682,20	212 897,60	79,49	67,87



Удельный вес программной части расходов по данному разделу составляет в среднем 2,84 % и повышается в 2015 году на 0,65 % к предыдущему году, в 2016 году снижается на 0,35 % к предыдущему году. При этом абсолютная сумма размера финансирования в 2014-2015 годах остается неизменной, в 2016 году снижается 3 945 тыс. руб. в связи с отсутствием финансирования по муниципальной программе «Улучшение качества безопасности жизни населения» по подпрограмме «Повышение безопасности дорожного движения и снижения дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО г. Североморск».

Удельный вес подразделов в общем объеме финансирования по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство», характеризуется следующими данными:

(тыс. руб.)

Наименования подраздела	2014 год	удельный вес подпрограммы (%)	2015 год	удельный вес подпрограммы (%)	2016 год	удельный вес подпрограммы (%)
Жилищное хозяйство	60 268,30	15,27	53 113,60	16,93	53 113,00	24,95
Коммунальное хозяйство	71 915,70	18,22	20 361,80	6,49	20 361,80	9,56
Благоустройство	123 156,80	31,21	105 643,80	33,68	101 698,80	47,77
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	139 272,90	35,29	134 563,00	42,90	37 724,00	17,72
Всего по разделу	394 613,70	100,00	313 682,20	100,00	212 897,60	100,00

Основной объем расходов местного бюджета по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» планируется направить на финансирование благоустройства и другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства.

#### Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»

Бюджетные ассигнования местного бюджета по разделу «Охрана окружающей среды» приведены в следующей таблице:

(тыс. руб.)

Наименования показателя	2013 год	2014 год	2015 год	2016 год
Всего по разделу	0,00	500,00	0,00	0,00
Рост (снижение) предыдущему году (тыс. руб.)		500,00	-500,00	0,00
Рост (снижение) к 2013 году (тыс. руб.)		500,00	0,00	0,00

Бюджетные ассигнования местного бюджета по разделу «Охрана окружающей среды» в 2014 году в полном объеме предусмотрены на реализацию отдельных мероприятий муниципальной программы «Улучшение качества безопасности жизни населения» подпрограммы «Охрана окружающей среды ЗАТО г. Североморск».

#### Раздел 0700 «Образование»

Бюджетные ассигнования местного бюджета по разделу «Образование» приведены в следующей таблице.

(тыс. руб.)

Наименования показателя	2013 год	2014 год	2015 год	2016 год
Всего по разделу	1 913 462,00	2 174 679,70	2 004 819,60	1 832 494,40
Рост (снижение) предыдущему году (тыс. руб.)		261 217,70	-169 860,10	-172 325,20
Рост (снижение) к 2013 году (тыс. руб.)		261 217,70	91 357,60	-80 967,60
Темпы роста к предыдущему году ( %)		13,65	-7,81	-8,60
Темпы роста к 2013 году ( %)		13,65	4,77	-4,23

Согласно представленному проекту решения о бюджете, анализ динамики расходов местного бюджета по данному разделу показывает, что по сравнению с предыдущим годом расходы снижаются в 2015 и 2016 годах на 169 860,1 тыс. руб. и 172 325,2 тыс. руб. соответственно и увеличиваются в 2014 году на 261 217,7 тыс. руб.

Удельный вес подразделов в общем объеме финансирования по разделу «Образование», характеризуется следующими данными:

(тыс. руб.)

Наименования подраздела	2014 год	удельный вес подпрограм мы (%)	2015 год	удельный вес подпрограм мы (%)	2016 год	удельный вес подпрограм мы (%)
Дошкольное образование	996 021,50	45,80	834 752,70	41,64	598 293,80	32,65
Общее образование	990 865,20	45,56	992 741,70	49,52	1 045 069,90	57,03
Молодежная политика и оздоровление детей	30 882,50	1,42	31 066,80	1,55	31 066,80	1,70
Другие вопросы в области образования	156 910,50	7,22	146 258,40	7,30	158 063,90	8,63
Всего по разделу	2 174 679,70	100,00	2 004 819,60	100,00	1 832 494,40	100,00

Основной объем расходов местного бюджета по разделу «Образование» планируется направить на финансирование общего и дошкольного образования.

В 2014 году 53,5% финансирования расходов по указанным подразделам осуществляется за счет межбюджетных трансфертов, в том числе:

- общего образования – 54,8 %;
- дошкольного образования – 52,2 %.

Проектом решения о бюджете по разделу «Образование» в 2014, 2015 и 2016 годах предусматриваются расходы на реализацию четырех муниципальных программ, объемы бюджетных ассигнований на которые приведены в таблице:

(тыс. руб.)

Наименования показателя	2014 год	2015 год	2016 год	В % к предыдущему году	
				2015 год	2016 год
Всего программное финансирование	1 814 975,80	1 757 179,00	1 832 494,40	96,82	104,29
удельный вес в разделе (%)	83,46	87,65	100,00		
Муниципальная программа "Развитие образования ЗАТО г. Североморск"	1 688 128,60	1 631 461,00	1 702 137,80	96,64	104,33
удельный вес в разделе (%)	77,63	81,38	92,89		
Муниципальная программа "Культура ЗАТО г. Североморск"	116 971,20	119 042,00	124 380,60	101,77	104,48
удельный вес в разделе (%)	5,38	5,94	6,79		
Муниципальная программа "Улучшение качества безопасности жизни населения"	3 100,00	3 100,00	2 500,00	100,00	80,65
удельный вес в разделе (%)	0,14	0,15	0,14		
Муниципальная программа "Развитие муниципального управления и гражданского общества"	6 776,00	3 576,00	3 476,00	52,77	97,20
удельный вес в разделе (%)	0,31	0,18	0,19		
Расходы на непрограммную деятельность, тыс. рублей	359 703,90	247 640,60	-	68,85	-
удельный вес в разделе (%)	16,54	12,35	-		
всего по разделу	2 174 679,70	2 004 819,60	1 832 494,40	92,19	91,40

Удельный вес программной части расходов по данному разделу составляет в среднем 90,37 % и имеет постоянную тенденцию к повышению относительно предыдущего года: повышение бюджетных ассигнований предусматривается в 2015 году на 4,19 %, в 2016 году на 12,35 %. При этом абсолютная сумма размера финансирования в 2015-2016 годах остается неизменной.

В соответствии со статьей 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, муниципальное задание формируется для казенных, бюджетных и автономных учреждений, а его показатели используются для планирования бюджетных ассигнований на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) при составлении проекта местного бюджета на очередной финансовый год и плановый период.

Согласно пункту 3 статьи 174.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации планирование бюджетных ассигнований на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) бюджетными и автономными учреждениями осуществляется с учетом муниципального задания на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период), а также его выполнения в отчетном финансовом году и текущем финансовом году.

Дать оценку о соответствии предлагаемых к утверждению объемов бюджетных ассигнований объемам, необходимым для исполнения расходных обязательств на предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям не представляется возможным, в том числе ввиду того, что в материалах, представленных с проектом решения о бюджете, отсутствуют как показатели государственного задания, так и объемы финансового обеспечения (размеры возмещаемых нормативных затрат), использованные при составлении проекта решения о бюджете .

#### Раздел 0800 «Культура и кинематография»

Бюджетные ассигнования местного бюджета по разделу «Культура и кинематография» приведены в следующей таблице.

(тыс. руб.)

Наименования показателя	2013 год	2014 год	2015 год	2016 год
Всего по разделу	193 429,20	239 608,70	241 755,00	266 971,70
Рост (снижение) предыдущему году (тыс. руб.)		46 179,50	2 146,30	25 216,70
Рост (снижение) к 2013 году (тыс. руб.)		46 179,50	48 325,80	73 542,50
Темпы роста к предыдущему году ( %)		23,87	0,90	10,43
Темпы роста к 2013 году ( %)		23,87	24,98	38,02

Согласно представленному проекту решения о бюджете, анализ динамики расходов местного бюджета по данному разделу показывает, что бюджетные ассигнования по разделу «Культура и кинематография» имеют тенденцию к постоянному увеличению относительно предыдущего года: в 2014 году на 46 179,5 тыс. руб., в 2015 году на 2 146,0 тыс. руб., в 2016 году на 25 261,7 тыс. руб.

Удельный вес подразделов в общем объеме финансирования по разделу «Культура», характеризуется следующими данными:

(тыс. руб.)

Наименования подраздела	2014 год	удельный вес подпрограммы (%)	2015 год	удельный вес подпрограммы (%)	2016 год	удельный вес подпрограммы (%)
Культура	219 229,20	91,49	224 078,80	92,69	246 539,60	92,35
Другие вопросы в области культуры и кинематографии	20 379,50	8,51	17 676,20	7,31	20 432,10	7,65
Всего по разделу	239 608,70	100,00	241 755,00	100,00	266 971,70	100,00

Основной объем расходов местного бюджета по разделу «Культура и кинематография» планируется направить на финансирование культуры.

В 2014 году 20,3 % финансирования расходов по указанному подразделу будет осуществляться за счет межбюджетных трансфертов.

Проектом решения о бюджете по разделу «Культура» в 2014, 2015 и 2016 годах предусматриваются расходы на реализацию двух муниципальных программ, объемы бюджетных ассигнований на которые приведены в таблице:

(тыс. руб.)

Наименования показателя	2014 год	2015 год	2016 год	В % к предыдущему году	
				2015 год	2016 год
Всего программное финансирование	239 608,70	241 755,00	266 971,70	100,90	110,43
удельный вес в разделе (%)	100,00	100,00	100,00		
Муниципальная программа "Культура ЗАТО г. Североморск"	236 373,70	238 730,00	264 141,70	101,00	110,64
удельный вес в разделе (%)	98,65	98,75	98,94		
Муниципальная программа "Развитие муниципального управления и гражданского общества"	3 235,00	3 025,00	2 830,00	93,51	93,55
удельный вес в разделе (%)	1,35	1,25	1,06		
Расходы на непрограммную деятельность, тыс. рублей	-	-	-	-	-
удельный вес в разделе (%)	-	-	-	-	-
всего по разделу	239 608,70	241 755,00	266 971,70	100,90	110,43

В рамках данного раздела финансирование осуществляется в полном объеме за счет программной деятельности.

#### Раздел 1000 «Социальная политика»

Бюджетные ассигнования местного бюджета по разделу «Социальная политика» приведены в следующей таблице:

(тыс. руб.)

Наименования показателя	2013 год	2014 год	2015 год	2016 год
Всего по разделу	83 354,80	93 277,40	103 864,50	108 287,50
Рост (снижение) предыдущему году (тыс. руб.)		9 922,60	10 587,10	4 423,00
Рост (снижение) к 2013 году (тыс. руб.)		9 922,60	20 509,70	24 932,70
Темпы роста к предыдущему году ( %)		11,90	11,35	4,26
Темпы роста к 2013 году ( %)		11,90	24,61	29,91

Согласно представленному проекту решения о бюджете, анализ динамики расходов местного бюджета по данному разделу показывает, что бюджетные ассигнования по разделу «Социальная политика» имеют тенденцию к постоянному увеличению относительно предыдущего года в 2014 году на 9 922,6 тыс. руб., в 2015 году на 10 5787,1 тыс. руб., в 2016 году на 4 423,0 тыс. руб.

Удельный вес подразделов в общем объеме финансирования по разделу «Социальная политика», характеризуется следующими данными:

(тыс. руб.)

Наименования подраздела	2014 год	удельный вес подпрограммы (%)	2015 год	удельный вес подпрограммы (%)	2016 год	удельный вес подпрограммы (%)
Пенсионное обеспечение	700,00	0,75	700,00	0,67	700,00	0,65
Социальное обеспечение населения	40 426,10	43,34	46 232,90	44,51	46 590,30	43,02
Охрана семьи и детства	52 151,30	55,91	56 931,60	54,81	60 997,20	56,33
Всего по разделу	93 277,40	100,00	103 864,50	100,00	108 287,50	100,00

Основной объем расходов местного бюджета по разделу «Социальная политика» планируется направить на финансирование социального обеспечения населения и охрану семьи и детства (99,3%).

В 2014 году 81,4 % финансирования расходов по подразделу «Социальное обеспечение населения» и 100% финансирования расходов по подразделу «Охрана семьи и детства» будут осуществляться за счет межбюджетных трансфертов.

Проектом решения о бюджете по разделу «Социальная политика» в 2014, 2015 и 2016 годах предусматриваются расходы на реализацию двух муниципальных программ, объемы бюджетных ассигнований на которые приведены в таблице:

(тыс. руб.)

Наименования показателя	2014 год	2015 год	2016 год	В % к предыдущему году	
				2015 год	2016 год
Всего программное финансирование	56 032,60	61 384,80	59 982,50	109,55	97,72
удельный вес в разделе (%)	60,07	59,10	55,39		
Муниципальная программа "Улучшение качества безопасности жизни населения"	6 056,70	8 342,20	5 953,80	137,74	71,37
удельный вес в разделе (%)	6,49	8,03	5,50		
Муниципальная программа "Развитие образования ЗАТО г. Североморск"	49 975,90	53 042,60	54 028,70	106,14	101,86
удельный вес в разделе (%)	53,58	51,07	49,89		
Расходы на непрограммную деятельность, тыс. рублей	37 244,80	42 479,70	48 305,00	114,06	113,71
удельный вес в разделе (%)	39,93	40,90	44,61		
всего по разделу	93 277,40	103 864,50	108 287,50	111,35	104,26

В рамках данного раздела финансирование программной деятельности осуществляется составляет в среднем 58,2 %.

#### Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»

Бюджетные ассигнования местного бюджета по разделу «Физическая культура и спорт» приведены в следующей таблице.

(тыс. руб.)

Наименования показателя	2013 год	2014 год	2015 год	2016 год
Всего по разделу	65 794,80	7 628,10	3 599,40	3 599,40
Рост (снижение) предыдущему году (тыс. руб.)		-58 166,70	-4 028,70	0,00
Рост (снижение) к 2013 году (тыс. руб.)		-58 166,70	-62 195,40	-62 195,40
Темпы роста к предыдущему году ( %)		-88,41	-52,81	0,00
Темпы роста к 2013 году ( %)		-88,41	-94,53	-94,53

Согласно представленному проекту решения о бюджете, анализ динамики расходов местного бюджета по данному разделу показывает, что бюджетные ассигнования по разделу «Физическая культура и спорт» относительно предыдущего года в 2014 и 2015 годах снижаются на 58 166,7 тыс. руб. и 4 028,7 тыс. руб. соответственно, в 2016 году остаются на уровне 2015 года.

Резкое снижение бюджетных расходов по разделу в 2014 году по отношению к 2013 году связано с выделением в 2013 году средств местного бюджета



на капитальное строительство объектов в сфере физической культуры и спорта в размере 57 032,9 тыс. руб.

Проектом решения о бюджете по разделу «Физическая культура и спорт» в 2014, 2015 и 2016 годах предусматриваются расходы на реализацию одной муниципальной программы, объемы бюджетных ассигнований на которую приведены в таблице:

(тыс. руб.)

Наименования показателя	2014 год	2015 год	2016 год	В % к предыдущему году	
				2015 год	2016 год
Всего программное финансирование	3 500,00	3 500,00	3 500,00	100,00	100,00
удельный вес в разделе (%)	45,88	97,24	97,24		
Муниципальная программа "Улучшение качества безопасности жизни населения"	3 500,00	3 500,00	3 500,00	100,00	100,00
удельный вес в разделе (%)	45,88	97,24	97,24		
Расходы на непрограммную деятельность, тыс. рублей	4 128,50	99,40	99,40	2,41	100,00
удельный вес в разделе (%)	54,12	2,76	2,76		
всего по разделу	7 628,50	3 599,40	3 599,40	47,18	100,00

В рамках данного раздела финансирование программной деятельности составляет в 2014 году 54,9 %, в 2015-2016 гг. – 97,2 %.

В 2014 году в рамках непрограммной деятельности предусмотрено финансирование капитальных вложений в объекты недвижимого имущества муниципальной собственности на сумму 4 032 тыс. руб.

#### Раздел 1200 «Средства массовой информации»

Бюджетные ассигнования местного бюджета по разделу «Средства массовой информации» приведены в следующей таблице:

(тыс. руб.)

Наименования показателя	2013 год	2014 год	2015 год	2016 год
Всего по разделу	13 295,60	14 381,30	14 325,30	15 014,80
Рост (снижение) предыдущему году (тыс. руб.)		1 085,70	-56,00	689,50
Рост (снижение) к 2013 году (тыс. руб.)		1 085,70	1 029,70	1 719,20
Темпы роста к предыдущему году ( %)		8,17	-0,39	4,81
Темпы роста к 2013 году ( %)		8,17	7,74	12,93

Согласно представленному проекту решения о бюджете, анализ динамики расходов местного бюджета по данному разделу показывает, что бюджетные ассигнования по разделу «Средства массовой информации» относительно предыдущего года в 2014 и 2016 годах возрастают на 1 085,7 тыс. руб. и 689,5 тыс. руб. соответственно, в 2015 году снижаются к уровню 2014 года на 56 тыс. руб.

Финансирование по данному разделу планируется осуществлять в рамках непрограммной деятельности путем предоставления субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям.

#### Раздел 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»

Бюджетные ассигнования местного бюджета по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» приведены в следующей таблице:

(тыс. руб.)

Наименования показателя	2013 год	2014 год	2015 год	2016 год
Всего по разделу	0,00	0,00	5 454,20	10 195,80
Рост (снижение) предыдущему году (тыс. руб.)		0,00	5 454,20	4 741,60
Рост (снижение) к 2013 году (тыс. руб.)		0,00	5 454,20	10 195,80
Темпы роста к предыдущему году ( %)		-	-	86,93

Согласно представленному проекту решения о бюджете, анализ динамики расходов местного бюджета по данному разделу показывает, что бюджетные ассигнования по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» в 2013 году не выделялись, в 2014 году не планируются к выделению. В 2015-2016 годах планируется выделение бюджетных ассигнований на погашение муниципального долга в сумме 5 454,2 тыс. руб. и 10 195,8 тыс. руб. соответственно, с ростом в 2016 году по отношению к 2015 году на 86,9 %.

## Межбюджетные трансферты

В соответствии с Основными направлениями бюджетной и налоговой политики приоритеты региональной бюджетной политики в области межбюджетных отношений на 2014 год направлены на:

- совершенствование подходов к предоставлению межбюджетных трансфертов из областного бюджета местным бюджетам с целью повышения эффективности их предоставления и использования;

- создание условий для устойчивого исполнения бюджетов муниципальных образований;

- повышение качества управления финансами в муниципальных образованиях.

Удельный вес межбюджетных трансфертов бюджету муниципального образования ЗАТО г. Североморск в общем объеме расходов местного бюджета характеризуется следующими данными:

(тыс. руб.)

Наименования трансферта	2014 год	удельный вес межбюджетного трансферта (%)	2015 год	удельный вес межбюджетного трансферта (%)	2016 год	удельный вес межбюджетного трансферта (%)
Дотации	570 729,00	31,02	504 720,00	29,09	504 720,00	31,37
Субвенции	968 424,90	52,63	1 025 787,00	59,13	1 078 035,30	67,00
Субсидии	203 915,40	11,08	107 410,60	6,19	26 241,60	1,63
Иные межбюджетные трансферты	97 003,80	5,27	97 003,80	5,59		-
Всего межбюджетных трансфертов	1 840 073,10	100,00	1 734 921,40	100,00	1 608 996,90	100,00
Налоговые и неналоговые доходы	1 070 427,30		1 105 477,80		1 442 766,90	
Удельный вес межбюджетных трансфертов в общем объеме доходов (%)	63,22		61,08		52,72	
ИТОГО	2 910 500,40		2 840 399,20		3 051 763,80	

Доля межбюджетных трансфертов бюджету муниципального образования ЗАТО г. Североморск в общем объеме расходов местного бюджета составляет в 2014 году - 63,22 %, в 2015 году – 61,08 %, в 2016 году – 52,72 %.

В структуре межбюджетных трансфертов трансферты, имеющие целевое назначение составляют в 2014 году – 69,0 %, в 2015 году - 70,9 %, в 2016 году – 68,6 %.

В представленном проекте решения о бюджете прослеживается примерное сохранение размера направляемых в бюджет ЗАТО г. Североморска дотаций и субвенций и значительное снижение размера субсидий на протяжении планируемого периода: в 2015 году на 96 504,8 тыс. руб. относительно 2014 года, в 2016 году на 81 169 тыс. руб. относительно 2015 года и прекращение направления иных межбюджетных трансфертов в 2016 году.

Проектом решения о бюджете предусматривается предоставление межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, в рамках двух муниципальных программ муниципального образования ЗАТО г. Североморск.

Данные об объемах межбюджетных трансфертов, предусмотренных на реализацию мероприятий муниципальных программ, приведены в следующей таблице: (тыс. руб.)

Наименование программы/подпрограммы	Предусмотрено проектом решения о бюджете					
	2014		2015		2016	
	всего	удельный вес (%)	всего	удельный вес (%)	всего	удельный вес (%)
Муниципальная программа "Развитие образования ЗАТО г. Североморск"	941 476,8	98,9	1 073 170,9	99,0	1 037 931,3	99,0
Подпрограмма 1 "Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей"	899 408,5		1 030 305,4		993 785,8	
Подпрограмма 2 "Школьное питание"	10 842,0		10 979,5		11 273,6	
Подпрограмма 3 "Североморск - город без сирот"	28 843,8		29 390,3		30 376,2	
Подпрограмма 4 "Отдых и оздоровление детей"	2 382,5		2 495,7		2 495,7	
Муниципальная программа "Культура ЗАТО г. Североморск"	10 176,8	1,1	10 577,3	1,0	10 829,0	1,0
Подпрограмма 1 "Совершенствование предоставления дополнительного образования детям в сфере культуры"	5 321,6		5 534,5		5 755,9	
Подпрограмма 2 "Совершенствование библиотечного, библиографического и информационного обслуживания"	1 164,8		1 264,8		1 200,0	

пользователей"						
Подпрограмма 3 "Совершенствование организации досуга и развитие творческих способностей граждан"	3 690,4		3 778,0		3 873,1	
<b>ВСЕГО по муниципальным программам</b>	<b>951 653,6</b>	<b>100,0</b>	<b>1 083 748,2</b>	<b>100,0</b>	<b>1 048 760,3</b>	<b>100,0</b>

В 2013 году межбюджетные трансферты местному бюджету распределялись по 7 разделам бюджетной классификации расходов, в 2014 году - по 8 разделам классификации расходов:

(тыс. руб.)

Раздел	Наименование раздела БК	2013 год		2014 год	
		Всего	Удельный вес (%)	Всего	Удельный вес (%)
01	Общегосударственные вопросы	1 227,00	0,13%	1 285,50	0,10%
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2 835,50	0,31%	2 784,30	0,22%
04	Национальная экономика	32 265,40	3,49%	2 157,50	0,17%
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	159 248,70	17,24%	96 839,00	7,63%
07	Образование	647 486,80	70,10%	1 076 269,80	84,79%
08	Культура и кинематография	3 956,40	0,43%	4 855,20	0,38%
10	Социальная политика	76 680,00	8,30%	85 056,70	6,70%
11	Физическая культура и спорт			96,10	0,01%
<b>ИТОГО</b>		<b>923 699,80</b>	<b>100%</b>	<b>1 269 344,10</b>	<b>100%</b>

По сравнению с 2013 годом в 2014 году значительно увеличивается доля финансовой помощи из областного бюджета по разделу 0700 «Образование» - 428 783 тыс. руб. или 14,7 %.

По сравнению с 2013 годом в 2014 году уменьшается доля финансовой помощи из областного бюджета по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 62 409,7 тыс. руб. или 9,6 % и по разделу 0400 «Национальная экономика» - 30 107,9 тыс. руб. или 3,32 %.

## Текстовые статьи

Проектом решения о бюджете не предусмотрено создание и не установлен размер резервного фонда Администрации ЗАТО г. Североморск, чем не исполнен пункт 3 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации. В то же время, в составе расходов по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» (по подразделу 0111 «Резервные фонды») отражены расходы по резервному фонду Администрации ЗАТО г. Североморск на 2014 - 2016 годы в размере 9 000,0 тыс. руб.

Проектом решения о бюджете не предусмотрено утверждение общего объема условно утверждаемых расходов на 2015 и 2016 годы, чем не исполнен пункт 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации. В то же время, в составе расходов по главе 703 раздела 0100 «Общегосударственные вопросы» (по подразделу 0113 «Иные бюджетные ассигнования») отражены условно утверждаемые расходы на 2015 и 2016 годы в размере 41 983,3 тыс. руб. и 78 752,7 тыс. руб. соответственно.

Пунктом 3 статьи 8 проекта решения о бюджете предлагается установить, что субсидии юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров (работ, услуг) будут предоставляться в порядке, установленном Администрацией ЗАТО г. Североморск.

В соответствии с подпунктом 3) пункта 2 статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации случаи и порядок предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг должны быть предусмотрены решением представительного органа муниципального образования о местном бюджете и принимаемыми в соответствии с ним муниципальными правовыми актами местной администрации.

Проектом решения о бюджете не предусмотрены случаи предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим

лицам - производителям товаров, работ, услуг, чем не исполнен пункт 2 статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

### Выводы и предложения

В целом проект решения о бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 гг., основанный на Бюджетном послании Президента Российской Федерации от 13 июня 2013 года «О бюджетной политике в 2014-2016 годах», Прогнозе социально-экономического развития муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов и Основных направлениях бюджетной и налоговой политики в муниципальном образовании ЗАТО г. Североморск на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов, соответствует требованиям действующего бюджетного законодательства и Положению о бюджетном процессе в муниципальном образовании ЗАТО г. Североморск.

Бюджет муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2014-2016 годы сформирован с дефицитом бюджета и сбалансирован.

Прогнозируемый общий объем доходов местного бюджета на 2014 год составит 2 910 500,3 тыс. руб. Планируемые доходы по сравнению с ожидаемыми доходами местного бюджета в 2013 году увеличатся в 2014 году – на 3,9 %, в 2015 году – на 1,4 %, и снизятся в 2016 году – на 1,8 %. При этом, проектом решения о бюджете предусмотрено повышение размера безвозмездных поступлений на 2014-2016 годы по сравнению с 2013 годом на 17,2 %, 10,5 % и 2,5 % соответственно.

Общий объем расходов местного бюджета на 2014 год планируется в сумме 3 179 130,6 тыс. руб. с повышением к утвержденному объему на 2013 год на 1,3% и с ежегодным снижением в 2015-2016 годах. Снижение расходов по отношению

к утвержденному объему расходов на 2013 год составит: в 2015 году – 6,0 %, в 2016 году – 12,2 %. Приоритетным направлением расходов бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов является образование.

Дефицит местного бюджета на 2014 год прогнозируется в размере 268 630,3 тыс. руб. и на протяжении планового периода будет уменьшаться: в 2015 году - до уровня 111 115,8 тыс. руб., в 2016 году - до 4 219,1 тыс. руб.

Объем дефицита бюджета, предусмотренный проектом решения о бюджете на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов, соответствует ограничениям, установленным статьей 92.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Согласно проекту решения о бюджете, предельный объем муниципального долга на 2015 году составит 110 000,0 тыс. руб., на 2016 году – 230 000,0 тыс. руб. Расходы на обслуживание муниципального долга в 2015 году составят 5 454,2 тыс. руб., в 2016 году - 10 195,8 тыс. руб.

Установленные предельные объемы муниципального долга находятся в допустимых пределах, определенных пунктом 2 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Отсутствие в материалах, представленных с проектом решения о бюджете, показателей муниципальных заданий, объемов финансового обеспечения (размеров возмещаемых нормативных затрат), использованных при составлении решения, не позволило дать оценку соответствия предлагаемых к утверждению объемов бюджетных ассигнований объемам, необходимым для исполнения расходных обязательств на предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям.

Расходы местного бюджета на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов на 74,6 % сформированы в структуре муниципальных программ муниципального образования ЗАТО г. Североморск (в «программном формате»). По трем из пяти муниципальных программ проектом решения о бюджете предусмотрены бюджетные ассигнования в объемах, превышающих объемы финансового обеспечения, установленные в паспортах муниципальных программ.



В целях недопущения нарушения статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, муниципальные программы, объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации которых, установленный решением о бюджете, не соответствует объему финансирования, предусмотренному паспортами программ, подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее двух месяцев со дня вступления решения в силу.

Наименования пяти подпрограмм, указанных в проекте решения о бюджете, не соответствуют наименованиям, указанным в паспортах муниципальных программ.

В проекте решения о бюджете не предусмотрено утверждение общего объема условно утверждаемых расходов на 2015 и 2016 годы, чем не исполнен пункт 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Планируемые проектом решения о бюджете объемы условно утвержденных расходов на 2015 год - в сумме 41 983,3 тыс. руб. (2,4%), на 2016 год - в сумме 78 652,7 тыс. руб. (4,8%), не соответствуют минимальному уровню, установленному пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В проекте решения о бюджете не предусмотрено создание и не установлен размер резервного фонда Администрации ЗАТО г. Североморск, чем не исполнены требования пункта 3 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В проекте решения о бюджете не определены случаи предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров (работ, услуг), чем не исполнены требования пункта 2 статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск предлагает учесть замечания и предложения, содержащиеся в настоящем заключении.

Приложение: на 2 листах в 1 экземпляре.

Председатель контрольно-счетной палаты  
Мурина

Н.Н.

Аудитор контрольно-счетной палаты  
Сорокина

М.Б.